



Zpráva o transparentnosti za rok 2025

Deloitte Audit s.r.o.

Datum vydání 30. 4. 2026

(Aktualizováno dne 6. 8. 2026, aktualizace se týká tabulky na straně 29 – Finanční údaje, které byly aktualizovány na základě auditovaných finanční výkazů, dále na straně 30 – Seznam subjektů veřejného zájmu)

Obsah

Deloitte Audit s.r.o. – Úvodní slovo vedení	2
Síť společností Deloitte	4
Deloitte Audit & Assurance: Náš závazek sloužit veřejnému zájmu	7
Externí a interní kontrola kvality	20
Nezávislost, etika a další informace	22
Přílohy	26
Příloha A Auditorské společnosti v EU a EHP	27
Příloha B Finanční údaje	29
Příloha C Subjekty veřejného zájmu	30

Deloitte Audit s.r.o. – Úvodní slovo vedení

Tuto zprávu vydáváme v souladu s požadavky článku 13 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014, o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES, v platném znění, a v souladu s požadavky zákona o auditorech.

Vážení klienti a další zainteresované strany,

Rok 2025 představoval pro auditorskou profesi období konsolidace a realizace po několika letech významných regulatorních, ekonomických a technologických změn. Očekávání kladená na auditory dále rostla, přičemž stále větší důraz byl kladen na prokazatelnou kvalitu auditu, robustní správu a řízení a jasnou odpovědnost vůči veřejnému zájmu. V tomto kontextu zůstal náš závazek ke kvalitě, integritě a profesní excelenci neochvějný.

Kvalita auditu je i nadále základem naší praxe v oblasti auditu a assurance. V roce 2025 jsme se i nadále soustředili na konzistentní poskytování vysoce kvalitních auditů, které podporují důvěru ve finanční výkaznictví a přispívají ke stabilitě a transparentnosti kapitálových trhů. Kvalita je zakotvena nejen v našich metodikách a systémech, ale také v kultuře, chování a profesním úsudku našich lidí.

V průběhu roku 2025 jsme dále posílili náš **systém řízení kvality** a navázali tak na změny zavedené v předchozích letech. Zvláštní důraz jsme kladli na proaktivní identifikaci rizik, analýzu hlavních příčin, účinná nápravná opatření a jasnou odpovědnost za výsledky v oblasti kvality. Naše činnosti v oblasti správy a řízení a monitorování se dále rozvíjely, aby bylo zajištěno, že kvalita auditu je aktivně řízena napříč všemi zakázkami a v souladu s vyvíjejícími se regulatorními očekáváními.

Vnější prostředí zůstávalo v roce 2025 nadále složité. Ekonomická nejistota, geopolitický vývoj a pokračující regulatorní změny dále zvyšovaly míru úsudku vyžadovanou v rámci řady auditů. Rostoucí očekávání v oblasti vnitřních kontrol, odolnosti a transparentnosti zároveň vyžadovala, aby se auditoři ve větší míře zabývali správou a řízením, řízením rizik a kontrolním prostředím. Náš přístup k auditu i nadále pevně vycházel z posouzení rizik a profesního skepticismu a byl podpořen podrobným porozuměním podnikání našich klientů a prostředí, v němž působí.



Technologie i nadále hrály klíčovou roli v tom, jakým způsobem audity provádíme. V průběhu roku 2025 jsme dále prohlubovali integraci pokročilé analytiky, automatizace a umělé inteligence v rámci Deloitte Omnia, naší globální platformy pro provádění auditů. Tyto nástroje našim týmům umožnily zkvalitnit provádění auditů, zvýšit konzistentnost a zaměřit se na oblasti s vyšší mírou rizika. Současně jsme si byli plně vědomi toho, že technologie podporují kvalitu auditu pouze tehdy, jsou-li spojeny s vysokými etickými standardy, zkušeností a odpovídajícím profesním úsudkem.

Naši lidé zůstávají středobodem kvality auditu. V roce 2025 jsme pokračovali v investicích do vzdělávání, rozvoje a budování schopností se zaměřením na technickou odbornost, etické rozhodování, leadership a digitální dovednosti. S tím, jak se auditorská profese dále vyvíjí, jsme odhodláni vybavovat naše odborníky schopnostmi potřebnými k poskytování vysoce kvalitních auditů ve stále složitějším a technologicky vyspělejším prostředí.

Ve společnosti Deloitte Audit s.r.o. je kvalita auditu středobodem všeho, co děláme. I nadále jsme odhodláni zachovávat nejvyšší standardy nezávislosti a etiky, posilovat náš rámec řízení kvality a neustále zlepšovat způsob, jakým sloužíme veřejnému zájmu. Tato Zpráva o transparentnosti přináší pohled na to, jak řídíme naši auditorskou praxi, jak zajišťujeme kvalitu a jak reagujeme na vyvíjející se očekávání regulatorních orgánů, investorů a dalších zainteresovaných stran.

Děkujeme vám za vaši pokračující důvěru a za čas, který věnujete tomu, abyste se dozvěděli více o našem závazku ke kvalitě auditu, integritě a transparentnosti.

Informace uvedené v této Zprávě o transparentnosti odrážejí stav společnosti **Deloitte Audit s.r.o. k 31. prosinci 2025**, pokud není uvedeno jinak. Naším cílem je i nadále: **dělat to, co má smysl – prostřednictvím auditů, které posilují jistotu, odpovědnost a důvěru veřejnosti.**

David Batal

jednatel

Deloitte Audit s.r.o.

Síť společností Deloitte¹

Deloitte Česká republika: právní forma a struktura

Společnost Deloitte Audit s.r.o. je propojená se sítí společností Deloitte prostřednictvím společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, členské firmy Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte Central Europe Holdings Limited ve střední Evropě, společně s Deloitte Francie, Deloitte Německo, Deloitte Lucembursko, Deloitte Rakousko, Deloitte Portugalsko a Deloitte Turecko, má podíl ve společnosti Deloitte DCE GmbH („DCE“), která je zároveň členskou firmou Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Cílem DCE je podporovat spolupráci mezi jejími 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 též jako „Deloitte Česká republika“, resp. „Společnost“. Deloitte

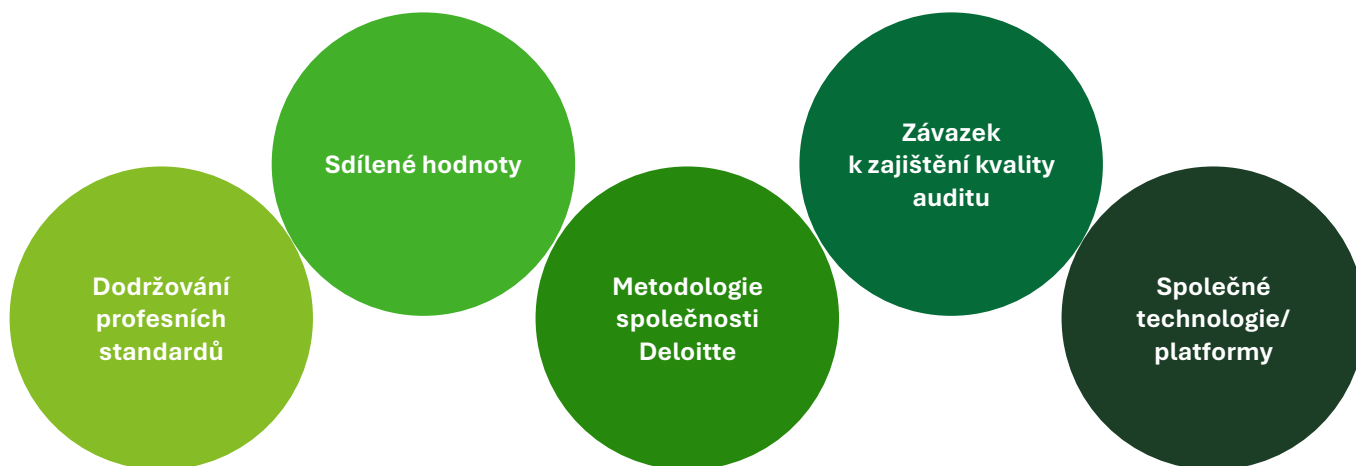
Central Europe jako organizace subjektů zastřešených společností Deloitte Central Europe Holdings Limited je v této zprávě označována jako „Deloitte ve střední Evropě“. Deloitte Central Europe Holdings Limited má oprávnění k poskytování odborných služeb pod značkou Deloitte ve střední Evropě. Tato oprávnění dále poskytuje společnosti Deloitte Česká republika. Společnost Deloitte Česká republika je oprávněna poskytovat auditní služby klientům v České republice a je zapsána v rejstříku auditorů vedeném Komorou auditorů České republiky, auditorské oprávnění ev. č. 079.

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: 496 20 592, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 24349.

Popis sítě

Síť společností Deloitte

Síť společností Deloitte (známá také jako „organizace Deloitte“) zahrnuje globálně propojenou síť členských firem DTTL 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, kterou spojuje:



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL nebo Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited je privátní společnost s ručením omezeným zárukou založená podle práva Anglie a Walesu. DTTL pro své členské firmy a jejich spřízněné subjekty vykonává koordinační funkci a vytváří pravidla a protokoly s cílem podporovat trvale vysokou úroveň kvality, profesionálního jednání a služeb napříč celou sítí společností Deloitte. DTTL neposkytuje služby klientům a neřídí ani neovládá žádné členské firmy nebo jejich spřízněné subjekty.

¹ Výrazy „Deloitte“, „my“, „nás“ a „naše“ se v této zprávě vztahují na jednu nebo více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, její síť členských firem a jejich přidružené subjekty. Další informace o síti Deloitte naleznete na straně 4 a 5 nebo na [About the network \(deloitte.com\)](https://www.deloitte.com).

„Deloitte“ je značkou, pod níž přibližně 470 000 zkušených odborníků a pracovníků v nezávislých členských firmách (nebo jejich spřízněných subjektech) po celém světě spolupracuje při poskytování špičkových odborných služeb téměř 90 % společností z žebříčku Fortune Global 500® a tisícům soukromých společností. Naši lidé přinášejí měřitelné a dlouhodobé výsledky, které pomáhají posilovat důvěru veřejnosti v kapitálové trhy a umožňují klientům transformovat se a prosperovat. Tyto členské firmy jsou členy DTTL. DTTL, tyto členské firmy a každá z jejich jednotlivých spřízněných subjektů tvoří „organizaci Deloitte“. Každá z členských firem DTTL a/nebo její spřízněné subjekty poskytují 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 rámcům, 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 poskytnuty klientům využívajícím auditní a jiné ověřovací služby z důvodu pravidel a předpisů platných pro auditorské firmy. DTTL a její členské firmy a jejich spřízněné subjekty jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty, nemohou ukládat povinnosti a zavazovat jiné členské subjekty a nesou odpovědnost pouze za vlastní konání či pochybení, nikoli za konání či pochybení ostatních členských firem či spřízněných subjektů. Organizace Deloitte je globální síť nezávislých firem a nikoli partnerství či jediná firma. DTTL klientům služby neposkytuje.

Deloitte Česká republika: správa a řízení

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

V tabulce níže jsou uvedeny osoby, které byly pověřeny řízením společnosti Deloitte Audit s.r.o. valnou hromadou společnosti k datu 31. prosince 2025:

Deloitte Česká republika – jednatelé

KORNEL BODOR, jednatel

Ing. PETR MICHALÍK, jednatel

Ing. DAVID BATAL, jednatel

K 31. prosinci 2025 je vlastníkem 78 % obchodního podílu společnosti Deloitte Audit s.r.o. společnost DELOITTE CENTRAL EUROPE HOLDINGS LIMITED, společnost založená podle práva Kyprské republiky, se sídlem 1 Lampousas, 1095 Nicosia, Kyprská republika, registrační číslo: 84799. Dalšími společníky (vždy s podílem 2 %) jsou: Václav Loubek, Martin Tesař, Petr Michalík, David Batal, Pavel Raštica, Ladislav Šauer, Petr Pruner, Gregory Paul Rossouw, Jiří Sauer, Miroslav Mayer a Michal Černý.

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

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

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

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

Náš cíl a hodnoty: získat důvěru a jistotu

Ve společnosti Deloitte Česká republika je naším cílem dělat to, co má smysl, a přispívat tak k ochraně veřejného zájmu a posilování důvěry v podnikání a kapitálové trhy. V oblasti auditu a assurance to znamená neustále se vyvíjející procesy auditu a assurance, využívání nejmodernějších technologií, uplatňování rozmanitých dovedností, znalostí a zkušeností za účelem poskytování vysoce kvalitních služeb. Zavazujeme se neustále zvyšovat standardy kvality a vždy jednat čestně, nezávisle a transparentně. Soustavně rozvíjíme své schopnosti, abychom podpořili poskytování vysoce kvalitních auditů a dalších zakázek v oblasti assurance a významně tak přispěli k utváření budoucnosti auditorské profese.



Deloitte Audit & Assurance: Náš závazek sloužit veřejnému zájmu

Zaměření na kvalitu

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

Společnost Deloitte Česká republika se snaží dělat více než jen plnit regulatorní požadavky a vyhovět očekáváním. Snažíme se v rámci této profese stanovovat standard vynikající úrovně. V souladu s tímto cílem klademe jednoznačný důraz na kvalitu.

Vedení Deloitte Global

Deloitte Global Audit & Assurance Executive, který zahrnuje vedoucí pracovníky v oblasti auditu a assurance z členských firem, vede Jean-Marc Mickeler, líder v oblasti auditu a assurance společnosti Deloitte Global. Mezi jeho povinnosti patří spolupráce s členskými firmami

na definování a řízení strategie auditu a assurance. Klíčové oblasti zaměření zahrnují:

- Navázat na silné stránky Deloitte A&A v oblasti prosazování vysoké kvality a technologicky řízené transformace tak, abychom dokázali účinně reagovat na vyvíjející se potřeby zainteresovaných stran v oblasti podnikového výkaznictví a auditu.
- Investovat do budoucnosti, včetně zkvalitňování zkušenosti zaměstnanců Deloitte A&A a posilování spolupráce napříč organizací při naplňování klíčových priorit, jako jsou generativní umělá inteligence (GenAI), transformace financí a udržitelnost.

Koho si vybíráme ke spolupráci

V rámci svých zakázek Deloitte Česká republika podporuje kapitálové trhy, a proto se zaměřuje na spolupráci se subjekty tak, aby výsledky její práce pomohly naplnit požadavek na ochranu veřejného zájmu a měla možnost odvést kvalitní služby objektivně a s důrazem na nestrannost a v souladu s platnými profesními standardy, zákony a předpisy, včetně těch, které se týkají etiky a nezávislosti.

Subjekty, se kterými spolupracujeme, představují zásadní základní prvek naší strategie v oblasti auditu a assurance i globálních sdílených hodnot, které usměrňují naše jednání tak, abychom udávali směr, sloužili s integritou, pečovali jeden

o druhého, podporovali inkluzi a spolupracovali na dosažení měřitelného dopadu. Naše prohlášení o ochotě podstupovat rizika v oblasti portfolia A&A lze použít jako nástroj na podporu intenzivní diskuse o rizicích a jako východisko, na jehož základě lze účinně a důvěryhodně diskutovat a zpochybňovat rozhodnutí o akceptaci a dalším trvání. Prohlášení udává směr v oblasti rizik a jeho cílem je podpořit globální konzistentnost v procesu rozhodování o přijetí a pokračování zakázky.

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

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

Členské firmy v menším počtu, avšak o to silnější

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



Multidisciplinární model (MDM)

MDM společnosti Deloitte přináší širší a hloubku služeb napříč obchodními divizemi společnosti Deloitte, propojuje mnoho různých oborů a poskytuje odbornost a širokou perspektivu. MDM je hlavní silnou stránkou společnosti Deloitte a zůstane základem naší strategie.

Rozsah změn a míra komplexity současného vnějšího prostředí na celém světě zdůrazňují význam multidisciplinárního modelu (MDM) společnosti Deloitte, který je klíčový pro poskytování vysoce kvalitních služeb v oblasti auditu a assurance. Růst ostatních linií podnikání společnosti Deloitte mimo audit a assurance přináší praxi v oblasti auditu a assurance kvalitnější informace a zdroje, což umožňuje transformaci podporující další zvyšování kvality auditu.

Rozsah podnikového výkaznictví se proměňuje s novými dobrovolnými i povinnými požadavky na zveřejňování informací týkajících se ESG, kybernetiky, umělé inteligence, ochrany osobních údajů a dalších. Společnost Deloitte Česká republika je hrdá na to, že disponuje rozsáhlou řadou nezávislých odborníků, kteří mohou být nasazeni na zakázky v oblasti auditu a assurance po celém světě, poskytovat odborné znalosti v daném oboru a přinášet nové, podnětné úhly pohledu.

Mezi silné stránky MDM dále patří:

- Možnost rozvíjet oborové nebo tematické poznatky (např. klima, řízení, firemní strategie atd.) z různých úhlů pohledu, což auditorům pomáhá lépe porozumět podnikatelským rizikům významným pro provádění auditních a ověřovacích služeb.
- Rozsah MDM vytváří bohatší kariérní možnosti a mobilitu pro naše zaměstnance, čímž je zajímavý pro uchazeče, kteří se nechtějí profesně omezovat pouze na poskytování služeb v oblasti auditu a assurance.
- Globální rozsah MDM přináší větší odolnost všem oborům činnosti společnosti Deloitte Česká republika (včetně auditu a assurance), což umožňuje pokračovat v investicích do technologií, metodiky a procesů na podporu poskytování vysoce kvalitních přeshraničních služeb.

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

Společnost Deloitte Česká republika si je vědoma možnosti vzniku a možného vnímání střetu zájmů, a má proto zavedeny důsledné zásady a systémy týkající se střetu zájmů a nezávislosti, které pomáhají zajistit, aby byla její strategie prováděna v souladu s regulačními a profesními požadavky.

Přestože neustále vyhodnocujeme způsoby, jak zlepšit schopnost společnosti Deloitte plnit svůj úkol ve veřejném zájmu, jsme i nadále přesvědčeni, že díky MDM společnosti Deloitte a našemu společnému účelu a hodnotám jsme dobře připraveni zvládnout budoucí výzvy a zároveň nadále určovat směr s kvalitou na prvním místě.

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

Naše služby se vyznačují špičkovou kvalitou a tento závazek budeme neustále naplňovat. Díky vynikající úrovni lidských zdrojů, procesů a technologií dokážeme realizovat naši vizi lepší budoucnosti.

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

Strategie pro transformace a přeměnu auditu a assurance se zaměřuje na následující cíle:

Transformovat a technologicky podpořit realizaci auditorských a ověřovacích služeb s cílem využít sílu inovací	Neustále vyvíjet řešení společnosti Deloitte v oblasti auditu a assurance v reakci na budoucí potřeby zainteresovaných stran
Transformovat zkušenost zaměstnanců včetně využívání rozšířených modelů poskytování služeb	Podporovat naše zaměstnance po celém světě pomocí transformace a změny

Dosahování špičkové kvality prostřednictvím transformace procesů, lidských zdrojů a technologií.²

Průběžné investice Deloitte A&A do technologií a transformace podporují poskytování vysoce kvalitních auditů, jejichž základem jsou naše přední platformy Deloitte Omnia a Deloitte Levvia. Deloitte Omnia je naše cloudová platforma pro komplexní vedení zakázek určená pro velké a složité zakázky, zatímco Deloitte Levvia poskytuje zjednodušené, vhodně dimenzované digitální prostředí pro subjekty s nízkým rizikem a nižší mírou složitosti.

Naše schopnosti v oblasti technologií a transformace nám zároveň umožňují pružně reagovat na nové trendy, jako jsou generativní umělá inteligence a udržitelnost, a současně i nadále přispívat k dosahování vysoce kvalitních výsledků. Vybudovali jsme vyspělou a vysoce efektivní schopnost vývoje a poskytování technologických řešení, která bude i nadále klíčovým předpokladem pro transformaci způsobu, jakým plánujeme a provádíme vysoce kvalitní zakázky. Spolu s naší globální metodikou a procesy tvoří základ modernizovaného přístupu k realizaci zakázek.

Naše investice do technologií umožňují odborníkům provádět zakázky jednotným a standardizovaným způsobem, a to prostřednictvím digitalizovaných pracovních spisů a metodiky začleněné do těchto platforem. Naše technologické platformy posilují dohled nad zakázkou díky transparentnímu přehledu a sledování postupu v reálném čase, poskytují přístup k nejaktuálnějším datům a v průběhu celého auditu včas upozorňují na oblasti vyžadující pozornost.

² Více informací o inovacích v oblasti auditu společnosti Deloitte naleznete na stránce [Audit innovation](#) na webu [Deloitte.com](#).

Strategie Deloitte A&A v oblasti AI a GenAI

Deloitte A&A pokračuje v investicích do inovací v oblasti umělé inteligence, včetně generativní umělé inteligence (GenAI), a díky našim inovativním technologiím Deloitte Omnia a Deloitte Levvia jsme již dosáhli významného pokroku v transformaci způsobu poskytování našich služeb. Tato řešení v kombinaci s našimi výjimečnými lidmi a digitalizovanými procesy umožňují odborníkům společnosti Deloitte smysluplně uplatňovat tyto inovace při auditu účetní závěrky.

Zaměřujeme se na etické a odpovědné využívání umělé inteligence jak ve vztahu ke klientům, tak v rámci našich týmů:

- V rámci subjektů, které Deloitte audituje, posuzujeme dopad implementace umělé inteligence a generativní umělé inteligence na finanční výkaznictví a další zveřejňované informace, jakož i hodnocení a reakci daného subjektu na rizika související s umělou inteligencí (včetně souvisejících vnitřních kontrol). S tím, jak společnosti začínají přijímat a začleňovat umělou inteligenci do svých obchodních procesů, jsme i nadále připraveni zohledňovat relevantní dopady na procesy finančního výkaznictví.
- Pokračujeme v začleňování umělé inteligence a generativní umělé inteligence do auditů v souladu s příslušnými právními předpisy a profesními standardy a využíváme přitom potenciál kognitivních technologií v rámci platform Deloitte Omnia a Deloitte Levvia. Již dnes používáme několik řešení využívajících umělou inteligenci a generativní umělou inteligenci. Do budoucna budou tyto inovativní schopnosti auditorům společnosti Deloitte dále pomáhat při poskytování vysoce kvalitních auditů, mimo jiné v oblasti rozšířeného vnímání rizik, identifikace potenciálních problémů a automatizace určitých procesů. Profesní skepticismus a soubor dovedností, na které se dnes jako auditoři spoléháme, však i nadále zůstávají zásadní pro odpovědné využívání a vyhodnocování umělé inteligence a generativní umělé inteligence.
- V neposlední řadě Deloitte investuje do vzdělávání a profesního rozvoje odborníků a pracovníků Deloitte A&A a školí je v oblasti dopadů generativní umělé inteligence, jejích rizik, omezení a očekávání ohledně jejího efektivního a odpovědného využívání při realizaci zakázek.

Vykazování v oblasti udržitelnosti

Otázky udržitelnosti i nadále představují pro podniky napříč odvětvími a regiony rizika i příležitosti, což vede k rostoucí poptávce zainteresovaných stran po transparentním zveřejňování informací a výkaznictví. Z pohledu finančního výkaznictví je auditorský přístup společnosti Deloitte navržen tak, aby podporoval konzistentní a přiměřené zohlednění rizik a příležitostí souvisejících s udržitelností, což umožňuje hlubší porozumění možným dopadům na účetní závěrku a formulování řádně zdokumentovaných závěrů. Tento přístup dále posilujeme prostřednictvím vzdělávání našich lidí, metodických pokynů a dalších zdrojů.

V rámci vývoje od tradičního finančního výkaznictví k širšímu podnikovému výkaznictví vedla intenzivní činnost v oblasti tvorby standardů k novým nebo rozšířeným požadavkům na zveřejňování informací. Standardy IFRS pro zveřejňování informací o udržitelnosti vydané Radou pro mezinárodní standardy udržitelnosti (ISSB) vytvořily globální základ pro vykazování v oblasti udržitelnosti, který je v jednotlivých jurisdikcích po celém světě v různých fázích zavádění. V Evropě jsme zaznamenali, že první vlna subjektů spadajících do působnosti směrnice o podávání zpráv o udržitelnosti podniků (CSRD) zveřejnila komplexní zprávy o udržitelnosti v souladu s evropskými standardy pro podávání zpráv o udržitelnosti (ESRS), přičemž současně sledujeme probíhající snahy o zjednodušení této oblasti.

Společnost Deloitte je silným zastáncem vykazování v oblasti udržitelnosti, které poskytuje užitečné informace pro rozhodování, a nadále sledujeme regulatorní vývoj v této oblasti, přičemž si uvědomujeme důležitou roli, kterou sehráváme v aktivním zapojení zainteresovaných stran.

Ověřovací služby v oblasti udržitelnosti

Ověřování výkaznictví v oblasti udržitelnosti se v jurisdikcích po celém světě stále častěji stává povinným požadavkem, přičemž i dobrovolné ověřování je vnímáno jako cenný nástroj pro posilování důvěry v podnikové vykazování v oblasti udržitelnosti.

Poptávka po ověřování informací o udržitelnosti zdůrazňuje důležitost profesních standardů, které umožňují konzistentní a vysoce kvalitní aplikaci po celém světě.

Společnost Deloitte je v dobré pozici poskytovat vysoce kvalitní ověřovací služby zaměřené na informace v oblasti udržitelnosti. Jako auditoři dodržujeme zásadní principy integrity, důvěryhodnosti a objektivitu a dodržujeme odborné požadavky týkající se způsobilosti, nezávislosti a systémů řízení kvality. Naše auditní a ověřovací práce a související systémy podléhají dohledu a kontrole, jakož i mechanismům profesní odpovědnosti, aby bylo v rámci trhu poskytnuto důvěryhodné ověření.

Níže jsou uvedeny konkrétní kroky, které společnost Deloitte podniká na podporu poskytování vysoce kvalitních ověřovacích služeb, které vhodně reagují na dobrovolné vykazování v oblasti udržitelnosti i povinné požadavky na vykazování:

- Vývoj a zdokonalování globální metodiky společnosti Deloitte pro ověřování udržitelnosti, která zahrnuje doplňkové pokyny a zdroje ke konkrétním standardům a rámcům pro podávání zpráv o udržitelnosti. Zejména jsme doplnili naši globální metodiku ověřování v oblasti udržitelnosti o pokyny, nástroje a šablony specifické pro provádění omezeného ověřování v rámci podávání zpráv o udržitelnosti podle CSRD.
- Budování kapacit prostřednictvím globálního a lokalizovaného vzdělávání zaměřeného na témata výkaznictví a ověřování v oblasti udržitelnosti.
- Vývoj a nasazování technologicky podporovaných řešení, jako jsou kontrolní seznamy pro zveřejňování informací v oblasti udržitelnosti.
- Využívání naší globální sítě a multidisciplinárního modelu (MDM) ke sdílení odborných znalostí a zkušeností.
- Aktivní zapojení do utváření infrastruktury kapitálového trhu pro výkaznictví v oblasti udržitelnosti navázané na hodnotu podniku prostřednictvím spolupráce na iniciativách v oblasti tvorby standardů, výkaznictví a ověřování, jako jsou Nadace IFRS, IAASB a Rada pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA).

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



Profesní rozvoj a řízení výkonnosti

Kultura odbornosti Deloitte Česká republika a návrh vzdělávacích programů staví lidi do popředí.³ Pracovníci Deloitte Česká republika jsou technicky zdatní a mají vysokou úroveň etiky, integrity, profesního skepticismu a objektivitu a s nadšením a nasazením uplatňují svůj úsudek a zkušenosti. Neustále rozšiřujeme své dovednosti, znalosti a zkušenosti, abychom přinesli smysluplné výsledky.

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

Odborníci společnosti Deloitte Česká republika přinášejí různorodé zkušenosti, znalosti a dovednosti, které zvyšují schopnost naší společnosti poskytovat nejvyšší kvalitu. Všechny naše zaměstnance podporujeme a umožňujeme jim naplno využít jejich potenciál tím, že vytváříme inkluzivní prostředí, které jim pomáhá v rozvoji.

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



³ Další informace o závazku společnosti Deloitte vůči svým zaměstnancům naleznete na stránce [Our People](#) na webu [Deloitte.com](#).

Iniciativy vzdělávání a rozvoje

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

Prostřednictvím rozšířených možností a dovedností budujeme větší důvěru a dokážeme čím dál lépe vyhodnotit rizika.

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

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

V souladu se snahou Deloitte A&A poskytovat kariérní zkušenost více zaměřenou na dovednosti klademe prioritu na modernizaci vzdělávání tím, že odborníkům a pracovníkům v jejich konkrétních rolích nabízíme vzdělávací zkušenosti založené na dovednostech, přizpůsobené jejich potřebám a relevantní pro jejich profesní zaměření.

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

Cílem programu profesního rozvoje společnosti Deloitte Česká republika je pomáhat partnerům a dalším pracovníkům udržovat a rozšiřovat odborné dovednosti a zajistit konsistentní provádění zakázek. 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.

Prostřednictvím automatizovaného monitorovacího systému je možné kontrolovat stav absolvování interních kurzů a následně jednotlivého auditora. Průběžné vzdělávání je také faktorem, který se bere v úvahu při každoročním hodnocení auditorů a hodnocení jejich růstového potenciálu. Program dalšího vzdělávání se skládá jak ze školení schválených síťí Deloitte, tak ze školení organizovaných Komorou auditorů České republiky (KAČR) a dalších externích programů, jako jsou ty, které nabízí mezinárodně uznávaná Asociace certifikovaných účetních (ACCA), kde se naši auditoři řadí mezi světovou špičku.

Všichni statutární auditoři a asistenti auditu registrovaní u Komory auditorů České republiky (KAČR) jsou povinni průběžně plnit požadavky na odborné vzdělávání odpovídající jejich profesní roli. Každoročně musí absolvovat minimální stanovený počet hodin odborného vzdělávání, aby byl zajištěn soulad s příslušnými regulačními předpisy.

Jako motivaci a poděkování za složené zkoušky a úsilí, které naši zaměstnanci věnují studiu a vlastnímu profesnímu rozvoji, odměňujeme za každou úspěšně složenou zkoušku. S naším auditorským týmem zároveň sdílíme každý úspěch našich kolegů ve studiu, zejména když dosáhnou výrazného pokroku.

Deloitte University

Deloitte se aktivně podílí na celosvětovém rozvoji kolektivních znalostí a dovedností pracovníků prostřednictvím pokračujících investic do Deloitte University (DU), základního kamene závazku naší organizace k rozvoji vůdčích schopností a technickému vzdělávání zaměstnanců společnosti Deloitte po celém světě. 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 prostředí⁴. Od otevření pobočky ve Westlake v Texasu v roce 2011 jsme otevřeli další zařízení v Pekingu, Bruselu, Hajdarábadu, Mexico City, Paříži, Singapuru a Torontu. Být spolu v „okamžicích, na kterých záleží“ je zásadní při výchově nové generace lídrů a také při vytváření – a posilování – vazeb, které jsou tak důležité pro úspěch v globální organizaci poskytující služby nadnárodním klientům.

V posledním vykazovaném roce strávili pracovníci Deloitte Central Europe celkem 238 490 hodin vzděláváním a rozvojem.

Jmenování vedoucích pracovníků v oblasti auditu a assurance

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

Odměňování

Poskytování vysoce kvalitních služeb se očekává od všech pracovníků a je zakotveno v celé síti společností Deloitte. To je zohledněno v programu odměn a hodnocení a je zahrnuto ve standardech výkonnosti na každé úrovni, podle nichž se provádí celkové hodnocení jednotlivých pracovníků.

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

Získávání a udržení lidských zdrojů

Současná situace v oblasti lidských zdrojů je velmi konkurenční a získávání a udržení zaměstnanců je pro společnost Deloitte Česká republika strategickou prioritou. Zaměřujeme se na transformaci zkušeností se schopnými lidmi v oblasti auditu a assurance, včetně nové koncepce způsobů práce, aby se zlepšila schopnost udržet si zaměstnance a dále se rozvíjela naše inkluzivní kultura a spokojenost všech zaměstnanců společnosti Deloitte Česká republika. Neustále hledáme příležitosti, jak společně zlepšit zkušenosti našich nadějných zaměstnanců. Toto zaměření na naše lidi a udržení špičkových odborníků zvyšuje schopnost společnosti Deloitte Česká republika poskytovat vysoce kvalitní služby.

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

⁴ Pro více informací o Deloitte University prosím navštivte [Deloitte.com](https://www.deloitte.com)

Deloitte Česká republika se primárně zaměřuje na kvalitu

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



Závazek vedení a tón udávající směr

Kultura kvality, integrity a mimořádné úrovně služeb společnosti Deloitte Česká republika začíná silným hlasem vedení, od vrcholového vedení až po vedoucí pracovníky ve všech našich kancelářích a na auditních a ověřovacích zakázkách. Tento závazek se projevuje přímým zapojením vedoucích pracovníků do iniciativ s důrazem na skutečnost, že kvalita a profesionální chování jsou nejvyšší prioritou pro pracovníky v oblasti auditu a assurance na všech úrovních. Odráží se i v konzistentní komunikaci, která posiluje význam kladený na realizaci zakázek ve vysoké kvalitě. Společnost Deloitte stanovuje vysoké etické standardy pro chování všech svých odborníků a začleňuje očekávání integrity do Globálních zásad obchodního jednání společnosti Deloitte.

Neúnavná snaha o kvalitu definuje nejen to, co děláme, ale i to, kým jsme.

Systém řízení kvality (SQM)

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

Regulační orgány a tvůrci standardů v České republice a na celosvětové úrovni se rovněž zaměřují na efektivitu a další zlepšování systému řízení kvality firem. Společnost Deloitte Česká republika splňuje požadavky ISQM 1, které vyžadují i každoroční vyhodnocení SQM.

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

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

Efektivní implementace ISQM 1 byla a zůstává klíčovým prvkem globální strategie kvality auditu a assurance společnosti Deloitte.

V rámci implementace ISQM 1 byly formalizovány cíle kvality, rizika kvality a reakce na ně a byly sdruženy do globálně konzistentní technologické platformy, která usnadňuje návrh a údržbu systému, jakož i provoz prostřednictvím sebehodnocení prováděného třikrát ročně vlastníky obchodních procesů a možnosti podávání zpráv na podporu požadovaného ročního hodnocení.

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

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

ISQM 1 vyžaduje nejméně jednou ročně vyhodnocení systému řízení kvality (SQM). V roce 2025 provedla společnost Deloitte Česká republika dvě vyhodnocení svého systému řízení kvality – první k 31. květnu 2025 a následné k 30. září 2025.

Společnost Deloitte Česká republika se připravuje na nadcházející standard PCAOB týkající se systému řízení kvality firmy (QC 1000) a je přesvědčena, že i tento standard dále posiluje systém řízení kvality společnosti.

Závěrečné shrnutí ohledně účinnosti systému řízení kvality – Prohlášení o efektivitě jeho fungování

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

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

Společnost Deloitte Česká republika provedla vyhodnocení v souladu s ISQM 1.

Společnost Deloitte Česká republika dospěla k závěru, že systém řízení kvality poskytuje firmě přiměřenou jistotu o plnění cílů SQM ke konci května 2025 a na konci září 2025.

Přiměřená jistota je získána, pokud SQM sníží na přijatelně nízkou úroveň riziko, že cíle SQM nebudou splněny. Přiměřená jistota není absolutní úroveň záruky, protože existují inherentní omezení systému řízení kvality.

Nezávislost, objektivita a profesní skepticismus

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

Koncepce auditu a assurance

Přístup Deloitte Česká republika k vysoce kvalitnímu provádění zakázek zahrnuje využití metodiky auditu a ověřování založeného na standardech, která je společná pro celou síť Deloitte a je doplněna o nástroje

používané našimi odborníky k plánování, provádění, dohledu, přezkumu, dokumentování, uzavírání a sdělování výsledků každé zakázky. Přístup Deloitte Česká republika se řídí profesními standardy a požadavky v souladu s platnými zákony a předpisy.

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

Zdroje na podporu odborníků Deloitte Česká republika při vysoce kvalitním provádění zakázek

Zdroje, které odborníci společnosti Deloitte Česká republika používají při provádění práce, zahrnují vlastní nástroje, pokyny, materiály a praktické pomůcky používané při realizaci zakázek, které jsou k dispozici všem našim odborníkům v rozsáhlé online knihovně Deloitte Research Portal a na našich auditních platformách (např. Deloitte Omnia a Deloitte Levvia). Tyto zdroje vedou k vyšší standardizaci a jednotnému přístupu napříč členskými firmami Deloitte. Deloitte Česká republika pravidelně pro své odborníky vydává pokyny a informuje o vývoji, který by měl být zohledněn při posuzování rizik auditu a reakcích na ně, aby byla zachována a podpořena kvalita realizace zakázek.

Konzultace

Aspekty kvality a řízení rizik jsou nedílnou součástí auditní a ověřovací činnosti společnosti Deloitte Česká republika a realizace zakázek. To je důvod, proč Deloitte Česká republika považuje konzultace za klíčový proces založený na spolupráci, který reflektuje zásadní výzvy a pomáhá definovat co nejpřesnější odpovědi na složité otázky. Společnost Deloitte Česká republika stanovila okolnosti, za kterých je zapotřebí konzultace mimo tým provádějící zakázku, aby bylo možné prokázat odpovídající úroveň odborného úsudku a uplatnění profesního skepticismu.

Konzultační zásady společnosti Deloitte vyžadují, aby byly závěry konzultace zdokumentovány, pochopeny a realizovány. Základem účinnosti konzultačního procesu jsou investice společnosti Deloitte do konzultačních zdrojů, které disponují odpovídajícími dovednostmi a odbornými znalostmi. Kromě formálních konzultací jsou partneři a týmy pracující na zakázce vždy, když potřebují získat další informace nebo úhel pohledu, vybízeni k tomu, aby požádali o pomoc týmy zaměřené na kvalitu auditu a řízení rizik nebo jiné pracovníky organizace se specializovanými znalostmi.

Společnost Deloitte je hrdá na svou roli při podpoře kapitálových trhů, ochraně investorů a posilování důvěry veřejnosti. Naše snahy drží krok s celosvětovým vývojem – neustále zavádíme iniciativy, jejichž cílem je zachovat a posílit integritu našeho auditního procesu. Tyto iniciativy jsou prováděny s přísným každodenním řízením auditorské praxe, což zajišťuje, že každá zakázka splňuje ty nejvyšší standardy.

Usilujeme nejen o vysokou kvalitu každé jednotlivé zakázky v oblasti auditu a assurance, ale také o systematické řízení kvality napříč celým portfoliem zakázek. Tento holistický přístup nám umožňuje konzistentně sledovat a zvyšovat kvalitu ve všech našich činnostech.

Společnost Deloitte Audit s.r.o. se v České republice zaměřuje na rozvoj a dodržování činností souvisejících s tvorbou standardů, které posilují naše systémy řízení kvality. Stanovili jsme přísná kritéria pro naše konzultační procesy, integrovali pokročilé technologie a udrželi jsme velký důraz na neustálé vzdělávání a rozvoj. Tím, že své odborníky vybavujeme nejmodernějšími nástroji a metodikami, zajišťujeme, aby naše audity byly propracované, spolehlivé a v souladu s globálními osvědčenými postupy.



Externí a interní kontrola kvality

Monitorování kvality

Neustálé zaměření na kvalitu má pro značku Deloitte zásadní význam. Je důležité, aby byly zakázky společnosti Deloitte Česká republika vždy prováděny konzistentně a ve vysoké kvalitě, bez ohledu na to, kde na světě probíhají.

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

Monitorování systému řízení kvality (SQM)

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

Mezi klíčové komponenty monitorování SQM patří:

- Přístup založený na rizicích k výběru obchodních procesů, rizik kvality a odpovídajících reakcí, které jsou předmětem monitorování.
- Povinný moderační panel pro podporu konzistence při hodnocení zjištění a nedostatků.
- Identifikace vhodných kapacit (z Deloitte Česká republika i z jiných geografických oblastí Deloitte nebo Deloitte Global) se správnými zkušenostmi.

Kontrola probíhajících zakázek

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

- Zavedení a sledování řady klíčových diagnostických nástrojů, které umožňují partnerům a zákazkovým týmům, jakož i vedoucím pracovníkům kvality auditu a assurance společnosti Deloitte Česká republika průběžně sledovat kvalitu auditu a přijímat okamžitá opatření.

- Program tematických „kontrol stavu“, který vedoucím kvality auditu a assurance společnosti Deloitte Česká republika pomůže při posuzování pokroku a identifikaci potenciálních problémů u rozpracovaných zakázek.
- Výsledky monitorování rozpracovaných zakázek se celkově vyhodnocují, aby bylo možné určit, zda je zapotřebí další komunikace a podpory pro týmy zakázek s ohledem na dodržování metodiky nebo její aktualizace.

Kontroly dokončených zakázek

Klíčové součásti kontrol dokončených zakázek zahrnují následující kroky:

- Výběr zakázky na základě posouzení rizik a zohlednění všech hlavních odvětví, kterým Deloitte Česká republika poskytuje služby, přičemž na cyklické bázi jsou zohledňováni také všichni podepisující partneři nebo osoby v obdobném postavení.
- Povinný diskusní panel, který podporuje konzistentnost zjištění a hodnocení zakázek.
- Určení vhodných pracovníků (z Deloitte Česká republika i z jiných regionů Deloitte nebo celosvětové sítě Deloitte) s patřičnými zkušenostmi a znalostmi v oboru.

Externí kontroly

Kromě vlastního monitorování kvality prováděného společností Deloitte Česká republika podléháme externímu dohledu ze strany Rady pro veřejný dohled nad auditem (RVDA) a Komory auditorů České republiky (KAČR).

Interní kontroly

Září 2025, prověření systému kontroly kvality a auditů účetních závěrek vydaných od června 2024 do května 2025.

Externí kontroly

Říjen 2024, prověření systému kontroly kvality a auditů účetních závěrek ke konci roku 2023 ze strany obou regulačních orgánů. Zpráva KAČR byla doručena v listopadu 2024, zpráva RVDA následně v dubnu 2025. Dále v březnu 2025 proběhlo další prověření systému kontroly kvality ze strany RVDA, zpráva RVDA byla obdržena v červnu 2025. Od té doby neproběhly další kontroly.

Analýza hlavních příčin a náprava

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

Systém anonymního hlášení stížností

Kromě výše popsaných klíčových aspektů monitoringu kvality a SQM poskytuje Deloitte Česká republika anonymní platformu [Speak Up](#) pro hlášení stížností nebo etických problémů v souvislosti s poskytovanými službami. Platforma je určena pro zaměstnance společnosti Deloitte i pro externí spolupracovníky.

Časová alokace

V průběhu posledního vykazovaného období investovala společnost Deloitte ve střední Evropě, včetně společnosti Deloitte Česká republika, celkem 11 634 hodin do činností souvisejících s monitorováním a nápravou, čímž potvrdila svůj závazek ke kvalitě a strategické zaměření na její neustálé posilování.



Nezávislost, etika a další informace

Nezávislost společnosti Deloitte Global



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

Podporuje síťové služby, které firma využívá při návrhu, implementaci a provozu svého systému řízení kvality. Patří k nim:



Technické zdroje: Globální systémy poskytující svým lidem informace o subjektech k podpoře dodržování požadavků na osobní a profesní nezávislost, včetně finančních zájmů, rozsahu služeb a schvalování.

Duševní zdroje: Politika nezávislosti, e-learning, pokyny pro monitorování a další nástroje, šablony a pokyny.

Lidské zdroje: odborné znalosti v oblasti technické nezávislosti podle potřeby, které rovněž slouží jako informace pro případné rozšíření duševních zdrojů.



Podle potřeby podporuje různé prvky firemního **systému řízení kvality**, monitorovacího a nápravného procesu.



Podporuje **povědomí o nezávislosti** napříč sítí společností Deloitte prostřednictvím aktivního zapojení do skupin se zaměřením na nezávislost a řízení podniků a pravidelné komunikace, upozornění, technická školení a webcasty.

Nezávislost společnosti Deloitte Česká republika

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

kvality, čímž stanovuje vhodný etický přístup a vštěpuje jeho důležitost do profesních hodnot a kultury společnosti. Byly zavedeny strategie a procesy, které o významu nezávislosti informují partnery, další odborné a podpůrné pracovníky a zdůrazňují odpovědnost každého jednotlivce za pochopení a dodržování požadavků nezávislosti. Odpovědnost za dohled nad záležitostmi nezávislosti v rámci Deloitte Česká republika nese ředitel pro nezávislost, a to včetně návrhu, zavedení, fungování, monitorování a udržování systému řízení kvality týkajícího se nezávislosti.

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

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

Mezi klíčové oblasti nezávislosti firmy patří:

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



DESC

Deloitte Entity Search and Compliance

(Nástroj Deloitte pro vyhledávání subjektů a zajištění souladu)

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



SRM

Service request Monitoring

(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

Global Independence Monitoring Systém

(Globální systém pro monitorování nezávislosti)

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

Požadavky na rotaci auditních partnerů a odborníků při dlouhodobém působení

Deloitte Česká republika uplatňuje politiky a postupy, které vyžadují střídání (rotaci) klíčových auditních partnerů a zaměstnanců. Tyto politiky a postupy jsou odlišné pro subjekty veřejného zájmu, jak je vymezuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů („SVZ EU“), a pro subjekty vymezené jako subjekty veřejného zájmu společností Deloitte Česká republika („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 alespoň 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 neuplyne pět, tři nebo dva roky od ukončení této služby v závislosti na roli klíčového auditního partnera v takovém auditu. V průběhu pauzy by se klíčový auditní partner neměl účastnit auditu auditované společnosti, provádět kontrolu kvality zakázky, radit se s týmem podílejícím se na zakázce či auditovanou společností ohledně odborných otázek či otázek specifických pro dané odvětví a souvisejících transakcí či událostí nebo jinak přímo ovlivňovat výsledek povinného auditu.

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

Společnost tímto potvrzuje, že při provádění auditů subjektů veřejného zájmu dodržovala potřebnou nezávislost dle platné legislativy a že byl proveden interní přezkum dodržování požadavků na nezávislost, v rámci systému řízení kvality, který ověřil soulad s příslušnými standardy a interními politikami Deloitte.

Etika

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

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

Dodržování etického programu ve společnosti Deloitte Česká republika řídí pověřenec pro etiku, což je zkušený partner, který má přímý kontakt s generálním ředitelem (CEO) a řídícím orgánem členské firmy. Pověřenec pro etiku průběžně monitoruje rizika a posiluje dodržování Kodexu chování. Deloitte Česká republika udržuje zásady a postupy, které vychází z globálních politik a jsou navrženy tak, aby poskytovaly přiměřenou jistotu, že její pracovníci dodržují příslušné etické požadavky.

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

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

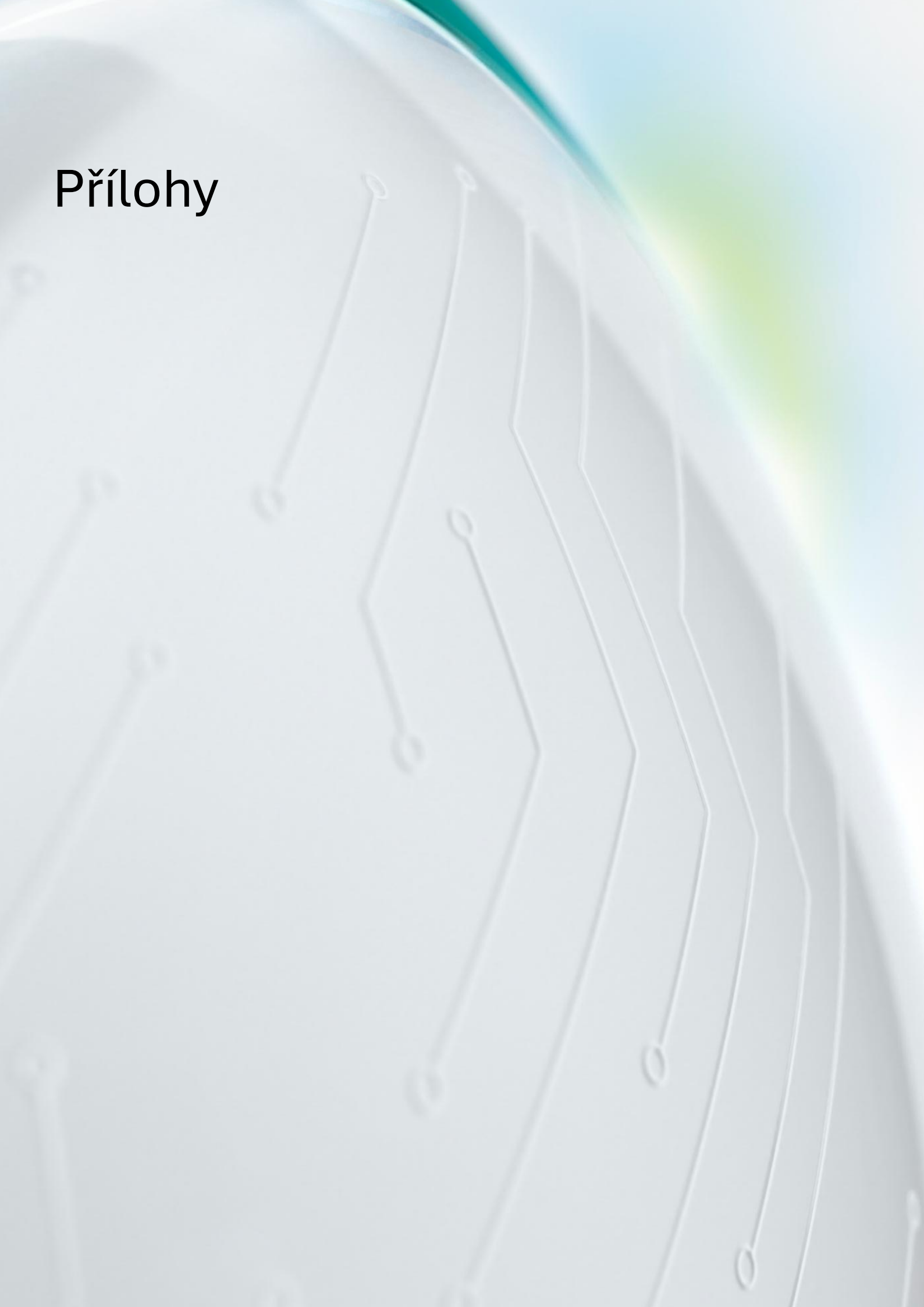
Etika Deloitte Global

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

Globální zásady obchodního jednání společnosti Deloitte („Globální kodex“) vymezují etické závazky společnosti Deloitte jako sítě a očekávání kladená na přibližně 470 000 pracovníků společnosti Deloitte a tvoří tak pevný základ založený na principech. Základy etického programu sítě tvoří následující prvky:



Přílohy



Příloha A | Auditorské společnosti v EU a EHP

Zveřejnění v souladu s 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 Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
Belgie	Deloitte Bedrijfsrevisoren/Réviseurs d'Entreprises BV/SRL
Bulharsko	Deloitte Audit OOD
Chorvatsko	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Kypr	Deloitte Limited
Česká republika	Deloitte Audit s.r.o.
	Deloitte Assurance s.r.o.
Dánsko	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonsko	AS Deloitte Audit Eesti
Finsko	Deloitte Oy
Francie	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Audit Holding
	BEAS
	Constantin Associés
	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 S.A.
Maďarsko	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Island	Deloitte ehf.

Členský stát EU/EHP	Názvy auditorských společností provádějících statutární audit v daném členském státě
Irsko	Deloitte Ireland LLP
Itálie	Deloitte & Touche S.p.A.
Lotyšsko	Deloitte Audits Latvia SIA
Lichtenštejnsko	Deloitte (Liechtenstein) AG
Litva	UAB Deloitte Lietuva
Lucembursko	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Nizozemsko	Deloitte Accountants B.V.
Norsko	Deloitte AS
Polsko	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
	Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugalsko	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Rumunsko	Deloitte Audit SRL
Slovensko	Deloitte Audit s.r.o.
Slovinsko	Deloitte Revizija d.o.o.
Španělsko	Deloitte Auditores, S.L.
Švédsko	Deloitte AB

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

Celkový získaný obrat z povinného auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek vytvořený auditorskými společnostmi patřícími do sítě: 2,2 mld. EUR⁵

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 2025, 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 2024 do 31. května 2025.

Příloha B | Finanční údaje

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

Rozpad obrátu společnosti Deloitte Audit s.r.o. za rok 2025:

Obrat	Mil. CZK
Povinný audit (SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	437,5
Povinný audit (jiné subjekty než SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	356,7
Neauditní služby (auditované SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	105,9
Neauditní služby (auditované jiné subjekty než SVZ nebo dceřiné společnosti SVZ)	2,0
Neauditní služby (ostatní subjekty)	148,4
Celkem	1 050,5

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 2025:

Název

ČD Cargo, a.s.* – není SVZ od července 2025

České dráhy, a.s.

ČEZ, a. s.

ČEZ OZ uzavřený investiční fond a.s.

CZECHOSLOVAK GROUP a.s.

Colt CZ Group SE

Doosan Škoda Power a.s.

EP Infrastructure, a.s.

EPH Financing CZ, a.s.

EPH Financing International, a.s.

FIDUROCK Nemovitosti a.s.

MONETA Money Bank, a.s.

MONETA Stavební spořitelna, a.s.

NET4GAS, s.r.o.

NUPEH CZ s.r.o.* – není SVZ od listopadu 2025

Raiffeisenbank a.s.

Raiffeisen stavební spořitelna a.s.

Trigema Finance a.s.

Trigema Real Estate Finance a.s.

Wood & Company, investiční fond s proměnným základním kapitálem, a.s.**

*V roce 2025 byla vydána zpráva auditora ve formátu SVZ za fiskální rok končící 31. 12. 2024

**Společnost je evidovaná mezi SVZ, protože její podfond, který sám nemá právní subjektivitu, je emitentem cenných papírů



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

Společnost Deloitte je předním poskytovatelem odborných služeb, které využívá téměř 90 % společností umístěných v žebříčku Fortune Global 500® a tisíce dalších soukromých společností. Naši lidé dosahují měřitelných a spolehlivých výsledků, které pomáhají posílit důvěru veřejnosti v kapitálové trhy a umožňují klientům transformovat se a prosperovat. Deloitte čerpá ze své 180leté historie a působí ve více než 150 zemích a regionech. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým přibližně 470 000 odborníků Deloitte na celém světě dělá věci, které mají smysl, navštivte www.deloitte.com.

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

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

© 2026. Pro více informací kontaktujte Deloitte Česká republika.

