

Správa o transparentnosti za rok 2020

Deloitte Audit s.r.o.

Dátum zverejnenia: 30. apríla 2021

Obsah

| | |
|--|----|
| Deloitte Audit s.r.o. – Správa vedenia | 1 |
| Sieť Deloitte | 2 |
| Čo prináša audit a uisťovacie služby Deloitte na kapitálové trhy | 6 |
| Externé a interné monitorovanie kvality auditu | 14 |
| Nezávislosť, etika a ďalšie zverejnenia | 17 |
| Prílohy | 21 |
| Príloha A Audítorské spoločnosti v EÚ a EHP | 22 |
| Príloha B Finančné informácie | 24 |
| Príloha C Subjekty verejného záujmu | 25 |


Deloitte Audit s.r.o. – Správa vedenia¹

Táto správa opisuje postupy a procesy, ktoré v súčasnosti uplatňuje Deloitte Audit s.r.o. v súlade s požiadavkami zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v platnom znení (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) a nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu (ďalej len „nariadenie EÚ o audite“).

V Deloitte Slovensko sa usilujeme konať tak, aby sme dôsledne vykonávali audity vysokej kvality, zabezpečovali špičkovú odbornosť a poskytovali našim klientom, investorom a kapitálovým trhom prvotriedne služby. Naši odborníci svojou prácou každodenne potvrdzujú, že kvalita auditu je hlboko zakorenená v našej firemnej kultúre a je neoddeliteľnou súčasťou všetkého, čo robíme.

Na ceste za dosahovaním najvyššieho štandardu kvality auditu sa zameriavame na prispôsobenie auditu rýchlo sa meniacim trhovým podmienkam, vyvíjajúcim sa požiadavkám investorov a zmenám regulačných požiadaviek. S cieľom neustále zvyšovať kvalitu transformujeme audit pomocou inovačných technológií, ako sú umelá inteligencia, automatizované pracovné procesy a pokročilé analytické metódy. Súčasne skvalitňujeme naše programy vzdelávania a rozvojové programy zamerané na budovanie zručností a rozvíjanie schopností, ktoré sa vyžadujú od audítorov novej generácie v digitálne riadenej budúcnosti. Sme si istí, že prebiehajúca digitálna transformácia spolu s ďalšími investíciami do našich audítorských postupov, zásad a kontroly kvality prispievajú k zvýšeniu kvality našich auditov v záujme verejnosti, investorov a spoločností, pre ktoré audit vykonávame.

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu Deloitte Slovensko k 31. decembru 2020, pokiaľ nie je uvedené inak.



Peter Longauer
konateľ

Deloitte Audit s.r.o.

Dátum: 30. apríla 2021
Bratislava, Slovenská republika

¹ V celej predkladanej správe pojmy „Deloitte, my, nás a naše“ v príslušnom gramatickom tvare označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), jej sieť členských firiem a ich spriaznené subjekty. Viac informácií o sieti Deloitte je uvedených na strane 2 a 3 alebo na tomto odkaze: <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-the-network.html>.

Sieť Deloitte

Deloitte Slovensko: právna štruktúra a vlastníctvo

Deloitte Audit s.r.o. je prepojená so sieťou Deloitte prostredníctvom spoločnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, ktorá je členskou firmou Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte Central Europe je spolu s Deloitte Francúzsko, Deloitte Nemecko, Deloitte Luxembursko a Deloitte Rakúsko spoločníkom spoločnosti Deloitte DCE GmbH („DCE“), ktorá je tiež členom Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Cieľom DCE je podpora spolupráce medzi jej spoločníkmi ako členmi globálnej siete Deloitte. DCE neposkytuje žiadne odborné služby ani nevykonáva žiadne obchodné činnosti.

Deloitte Audit s.r.o. sa v tejto správe označuje ako „Deloitte Slovensko“. Deloitte Central Europe je združením subjektov zastrešených spoločnosťou Deloitte Central Europe Holdings Limited a v tejto správe sa označuje ako „Deloitte Central Europe“. Deloitte Central Europe Holdings Limited vlastní práva na poskytovanie

odborných služieb pod názvom „Deloitte“, ktoré sa vzťahujú na subjekty Deloitte na území jej pôsobnosti (Deloitte Central Europe) vrátane Deloitte Slovensko.

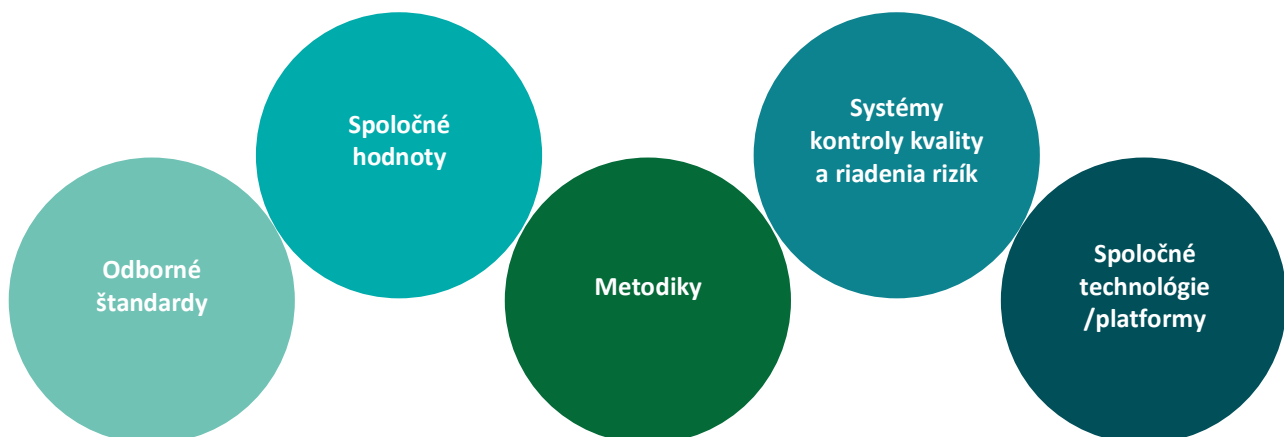
Deloitte Slovensko je oprávnená poskytovať služby ako audítor klientom na Slovensku. Deloitte Slovensko má audítorskú licenciu č. 014 a je zapísaná v zozname audítorských spoločností vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike (ďalej len „Úrad pre dohľad“).

K dátumu tejto správy majú obchodné podiely a hlasovacie práva v Deloitte Slovensko tieto spoločníci: cyperská holdingová spoločnosť Deloitte Central Europe Holdings Limited, ktorá vlastní 50 % na základnom imaní a 48 % hlasovacích práv, a spoločnosť Deloitte Audit s.r.o., so sídlom Italská 2581/67, Vinohrady, 120 00 Praha, Česká republika, ktorá je licencovanou audítorskou spoločnosťou v inom členskom štáte Európskej únie – Českej republike (osvedčenie č. 79) a ktorá vlastní 50 % na základnom imaní a 52 % hlasovacích práv.

Opis siete

Sieť Deloitte

Sieť Deloitte je globálne prepojená sieť členských firiem a ich pridružených subjektov pôsobiacich vo viac ako 150 krajinách a teritóriách sveta. Tieto samostatné a nezávislé členské firmy pôsobia pod spoločnou značkou.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL alebo Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited je britská súkromná spoločnosť s ručením obmedzeným zárukou (UK private company limited by guarantee) založená v Anglicku a Walese. DTTL plní koordinačnú úlohu pre svoje členské firmy a ich pridružené subjekty tým, že vyžaduje dodržiavanie predpisov a protokolov s cieľom zabezpečiť konzistentne vysokú úroveň kvality, profesionálneho správania a služieb v rámci siete Deloitte. DTTL neposkytuje odborné služby klientom ani neriadi, nespravuje, nekontroluje a ani nevlastní žiadny majetkový podiel v žiadnej členskej firme ani v pridružených subjektoch akejkolvek členskej firmy.

„Deloitte“ je značka, pod ktorou približne 330 000 odborníkov v nezávislých firmách po celom svete spolupracuje s cieľom poskytovať vybraným klientom audítorské a uisťovacie služby, konzultačné služby, služby finančného poradenstva, služby poradenstva v oblasti rizík, daňové a súvisiace služby. Tieto firmy sú členmi DTTL. DTTL, tieto členské firmy a ich jednotlivé pridružené subjekty tvoria „organizáciu Deloitte“. Každá členská firma DTTL a/alebo jej pridružené subjekty poskytujú služby v konkrétnych geografických oblastiach a podliehajú zákonom a odborným predpisom konkrétnej krajiny alebo konkrétnych krajín, v ktorej/ktorých pôsobí. Každá členská firma DTTL je štruktúrovaná v súlade s miestnymi zákonmi, predpismi, ustálenou praxou a inými faktormi, a prostredníctvom pridružených subjektov môže zabezpečovať poskytovanie odborných služieb na svojom území. Nie každá členská firma DTTL alebo jej pridružené subjekty poskytujú všetky služby. Niektoré služby preverenia sa klientom nemôžu poskytnúť podľa audítorských pravidiel a predpisov. DTTL, každá z členských firiem DTTL a jej jednotlivé pridružené subjekty predstavujú samostatný a nezávislý právny subjekt, ktorý nemôže zaťažovať povinnosťami alebo zaväzovať iné subjekty v rámci organizácie Deloitte vo vzťahu k tretím osobám. DTTL, každá z členských firiem DTTL a ich jednotlivé pridružené subjekty zodpovedajú len za svoje úkony a opomenutia, a nie za úkony alebo opomenutia iných subjektov v rámci organizácie Deloitte. Organizácia Deloitte je globálna sieť nezávislých firiem a nie partnerstvom ani jednou spoločnosťou. Samotná spoločnosť DTTL služby klientom neposkytuje.

Deloitte Slovensko: riadenie, spravovanie a vedenie

Deloitte Slovensko pôsobí ako spoločnosť s ručením obmedzeným založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom Digital Park II, Einsteinova 23, 851 01 Bratislava, Slovensko, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č.: 4444/B.

Za riadenie a dohľad nad oddelením auditu a uisťovacích služieb zodpovedajú konatelia Deloitte Slovensko.

Medzi ich konkrétne zodpovednosti patrí, napríklad: schvaľovanie obchodnej stratégie lokálneho oddelenia auditu a uisťovacích služieb, schvaľovanie prijímania vedúcich pracovníkov, schvaľovanie finančných aspektov obchodných plánov, zostavenie účtovnej závierky a celkové riadenie Deloitte Slovensko. Každodenné riadenie Deloitte Slovensko vykonávajú jej konatelia.

Deloitte Slovensko má osem konateľov, ktorí sú štatutárnymi zástupcami. Šiesti z ôsmich konateľov sú štatutárni audítori s licenciou na Slovensku zapísaní v zozname štatutárnych audítorov vedenom Úradom pre dohľad.

Zoznam konateľov Deloitte Slovensko, ktorých do funkcie vymenovalo valné zhromaždenie spoločníkov na dobu neurčitú:

Deloitte Slovensko – konatelia

Peter Longauer (licencia UDVA č. 1136)

Zuzana Letková (licencia SKAu č. 865)

Wolda Grant (licencia SKAu č. 921)

Miloš Martončík (licencia SKAu č. 948)

Patrik Ferko (licencia UDVA č. 1045)

Peter Jaroš (licencia UDVA č. 1047)

Ivana Lorencovičová

Martin Tesař (zapísaný ako audítor v Českej republike)

Deloitte Slovensko má dozornú radu, ktorá má troch členov a ktorej pôsobnosť zahŕňa okrem iného dohľad nad činnosťou konateľov, nahliadanie do obchodných a účtovných kníh a iných dokumentov Deloitte Slovensko a kontrolu informácií v nich uvedených, preskúmanie účtovnej závierky Deloitte Slovensko a predkladanie správ valnému zhromaždeniu spoločníkov aspoň raz za rok.

Členmi dozornej rady Deloitte Slovensko sú:

Deloitte Slovensko – Dozorná rada

Ľubica Dumitrescu

Michal Kopanič

Martin Rybár

Vedúci predstavitelia Deloitte Slovensko sú v rámci všetkých svojich činností zodpovední za plnenie primárneho cieľa, ktorým je kvalita auditu vrátane dodržiavania platných profesijných štandardov a regulačných požiadaviek. Stratégia Deloitte Slovensko sa tvorí v súlade s celkovým strategickým smerovaním siete Deloitte.

Vedúci predstavitelia oddelenia auditu a uisťovacích služieb Deloitte Slovensko sú členmi skupín siete Deloitte, ktoré stanovujú a monitorujú štandardy kvality a z ktorých vychádza viacero iniciatív v oblasti kvality auditu.

Náš cieľ a záväzok: vzbudzovanie dôvery a istoty

Cieľom Deloitte Slovensko je robiť veci, na ktorých záleží. V prípade auditu a uisťovacích služieb to znamená dôraz na vykonávanie nezávislých auditov vysokej kvality a prostredníctvom služieb, ktoré poskytujeme, prinášať dôveru na kapitálové trhy. To od nás vyžaduje neustále rozvíjať schopnosti, ktoré podporujú vykonávanie auditov vysokej kvality, a významnou mierou sa podieľať na formovaní budúcnosti audítorskej profesie.



Čo prináša audit a uisťovacie služby Deloitte na kapitálové trhy

Transformácia auditu a uisťovacích služieb

Kľúčovým cieľom je stať sa relevantným povoláním budúcnosti a udržateľnou praxou, ktorá sa vyvíja v súlade s tempom technologických a spoločenských zmien. K dosiahnutiu tohto cieľa prispieva iniciatíva Transformácia auditu a uisťovacích služieb Deloitte, ktorá sa v súčasnosti tvorí a realizuje v rámci siete Deloitte vrátane Deloitte Slovensko.

Transformácia auditu a uisťovacích služieb je dôležitou zmenou spôsobu práce odborníkov Deloitte v rámci celej siete a zahŕňa:

| | |
|--|--|
| Deloitte Way: štandardizácia procesov auditu s podporou našich technologických riešení | Monitorovanie kvality auditu v reálnom čase |
| Zdokonalený model riadenia talentu, ktorý zahŕňa vzdelávanie, odmeny a uznanie, centrá excelentnosti a centrá poskytovania služieb | Flexibilné nasadzovanie nástrojov a technológií v reakcii na meniace sa prostredie |

Akceptovanie zákazky auditu a pokračovanie v zákazke

Deloitte Slovensko má zavedené podrobné predpisy a postupy súvisiace s akceptovaním potenciálnych klientov a zákaziek a posudzovaním rizika zákaziek. Tieto predpisy a postupy sú navrhnuté tak, aby Deloitte Slovensko akceptovala len tie zákazky, pri ktorých:

- je spôsobilá a schopná vykonať zákazku a má na to k dispozícii čas aj zdroje,
- dokáže dodržať všetky relevantné etické požiadavky a profesijné štandardy vrátane posúdení nezávislosti a konfliktov záujmu,
- posúdila bezúhonnosť vedenia potenciálneho klienta.

Inovácia v oblasti auditu²

Prístup „The Deloitte Way“ inovuje samotnú podstatu výkonu nášho auditu: prostredníctvom automatizácie, ktorá zlepšuje rutinné úlohy, analytiku, ktorá prináša hlbší a podrobnejší pohľad na dáta, a umelej inteligencie, ktorá podporuje ľudské zistenia a riešenie problémov. Vďaka tomu znamená audit pre našich klientov skúsenosť, ktorá predstavuje menšiu záťaž, je transparentnejšia a prináša hlbšie poznatky.

V dnešnom rýchlo sa meniacom podnikateľskom prostredí sa inovácia očakáva, čo rovnako platí aj pre audítorskú profesiu. Súčasné zložené podnikateľské prostredie vyžaduje, aby bol audit dynamický, multidimenzionálny a hĺbkový. Vzniká dopyt po relevantných informáciách v reálnom čase a klienti očakávajú, že spolu s inováciami v rámci ich spoločností a procesov sa bude vyvíjať aj audit. Zatiaľ čo tradičné postupy majú stále svoje miesto v rámci auditu, audítori Deloitte Slovensko zdokonaľujú postupy tým, že vo väčšej miere využívajú analytiku založenú na technológiách, umelú inteligenciu (Artificial Intelligence – AI), kognitívne technológie a technológie založené na cloude atď. Čiastočne je to z dôvodu zvýšenej automatizácie a efektivity, ktorú poskytuje dátová analytika a iné nástroje, ale aj preto, lebo Deloitte Slovensko chce zostať na čele technologického pokroku, ktorý využívajú nami auditované spoločnosti.

Inovácia tvorí neoddeliteľnú súčasť procesu výkonu auditu.

Deloitte je odhodlaný naďalej investovať do nových technológií a rozmanitosti nápadov, ktorá zabezpečuje vyššiu kvalitu, viac poznatkov a vyššiu hodnotu pre našich klientov a trhy. Zahŕňa to našu analytickú platformu Illumia, ako aj integrovaný balík nástrojov podporujúcich inováciu, ktoré sú prepojené v cloude. Zároveň vyvíjame platformu novej generácie na realizáciu auditu založenú na cloude s názvom Omnia, ako aj riešenie Levvia na podporu našich veľmi malých auditov.

² Ďalšie informácie o inovácii v oblasti auditu Deloitte nájdete na tomto odkaze Deloitte [Global Impact Report](#).

Ochorenie COVID-19 v roku 2019 (COVID-19)

Deloitte považuje za najvyššiu prioritu bezpečnosť a zdravie svojich odborníkov. Keďže vplyv COVID-19 sa neustále vyvíja, investori a zainteresované strany očakávajú od audítorov poskytnutie nezávislého názoru na účtovné závierky spoločností viac ako kedykoľvek predtým. Deloitte je aj naďalej odhodlaný plniť túto dôležitú úlohu a vykonávať audity najvyššej kvality.

Na vedenie, ako aj audítorov Deloitte Slovensko majú vplyv obmedzenia súvisiace s cestovaním a požiadavky zostať doma. Keďže cestovné obmedzenia ovplyvňujú nielen audítorov, ale aj zamestnancov auditovaných spoločností, spoločnosti môžu získať informácie novým alebo odlišným spôsobom. Okrem toho vedenie Deloitte Slovensko čelí významnej neistote pri tvorbe úsudkov týkajúcich sa prognóz budúcich výsledkov hospodárenia a peňažných tokov, schopnosti nepretržitého pokračovania v činnosti a pri zostavovaní oceňovacej analýzy. Vzhľadom na súčasnú situáciu si proces finančného vykazovania s najväčšou pravdepodobnosťou vyžaduje dôkladnú analýzu a ďalšie posúdenie vplyvu zo strany vedenia a audítorov.

Všetky zainteresované strany ekosystému finančného vykazovania musia uplatňovať významný úsudok v tomto bezprecedentnom a neistom prostredí – vlády pri prognóze dĺžky zatvorenia ekonomiky, bankové subjekty pri rozhodovaní o pravdepodobnosti úplného splatenia úverov, vedenie pri hodnotení schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti, výbory pre audit pri vykonávaní dohľadu nad vedením spoločnosti, audítori pri posudzovaní týchto úsudkov a investori pri analýze dostupných finančných informácií vo svetle týchto bezprecedentných neistôt.

Hoci existujúce účtovné rámce zahŕňajú ustanovenia o neistote, je dôležité, aby používatelia účtovnej závierky a regulátori v blízkej budúcnosti očakávali vyššiu mieru trhovej a hospodárskej volatility.

Deloitte víta vydané verejné vyhlásenia a usmernenia zo strany regulátorov, ktorí si uvedomujú súčasné neistoty a zdôrazňujú dôležitosť zverejnenia vysokokvalitných informácií zameraných na budúcnosť zo strany spoločností. Čo je ešte dôležitejšie, niektorí regulátori sa vyjadrili, že snahy v dobrej viere poskytnúť investorom a ďalším účastníkom trhu informácie zamerané na budúcnosť v primeranom rámci nebudú spochybňované. Deloitte sa usiluje zvýšiť povedomie o oblastiach, ktoré predstavujú výzvy a vyžadujú dôkladnejšiu kontrolu, úsudok špecifický v danom kontexte, ako aj zvýšenú mieru skepticizmu a nárokov na dokumentáciu. Vyššia miera transparentnosti v prípade rôznych zainteresovaných strán ekosystému finančného vykazovania týkajúca sa zvyšovania povedomia o týchto výzvach je prospešná pre verejnosť. Zahŕňa to aj väčšie objasnenie zodpovedností vedenia, výborov pre audit, spoločností, audítorov, regulátorov a ďalších zainteresovaných strán.

Vďaka svojim technológiám a infraštruktúre dokázal Deloitte flexibilne a rýchlo reagovať na rôzne vplyvy ochorenia COVID-19. Pripravili sme sa na rôzne nepredvídateľné udalosti, aby sme našim klientom poskytli podporu pri ich meniacich sa potrebách a aby sme zaistili informovanosť našich odborníkov pri práci na diaľku. Zároveň sme aktualizovali plány kontinuity činností Deloitte Slovensko a uistili sme sa, že produkty a riešenia auditu a uistovacích služieb majú širokopásmové pokrytie na zabezpečenie kontinuity. Spustili sme Deloitte Global Audit & Assurance Technical Delivery Resource Center – centrálnu úložisko pre globálne relevantné a lokálne prispôsobiteľné zdroje týkajúce sa COVID-19 pre audit a uistovacie služby. Okrem toho sme do nástroja Disclosure Analytics pridali zverejnenia týkajúce sa COVID-19 s cieľom poskytnúť príklady zverejnení vo viacerých oblastiach vrátane rizikových faktorov, následných udalostí a správy a analýzy vedenia.

Multidisciplinárny model (MDM)

Multidisciplinárny model významne prispieva k auditom vysokej kvality. Audítori čoraz viac využívajú služby špecialistov v mnohých oblastiach vrátane asistencie pri hodnotení účtovných odhadov a oceňovaní reálnou hodnotou v rámci auditu účtovných záznamov spoločností, ktoré sú v dôsledku COVID-19 čoraz zložitejšie. Okrem toho, väčšie využitie "big data" a väčší pokrok v digitálnej oblasti bude mať vplyv na rast dopytu po dátových analytikoch a IT špecialistoch. Výhody multidisciplinárneho modelu:

- Je možné rozvíjať odborné poznatky o odvetví z viacerých pohľadov, čo zvyšuje kvalitu chápania audítorov, pokiaľ ide o obchodné riziká súvisiace s vykonávaním auditov.
- Audítori majú okamžitý prístup k špecializovaným zdrojom a odborným poznatkom iných odborných útvarov. Zvyšuje to kvalitu auditu, pretože audítori môžu využívať odborné znalosti odborníkov v oblasti poradenstva, ktorí sú kvalifikovaní v oblastiach, ktoré nemusia byť audítorom známe.
- Organizácia založená na princípoch rozmanitosti pomáha pritiahnúť a udržať prvotriedne talenty.
- Sieť Deloitte má k dispozícii vedomostný kapitál na inováciu procesov auditu, technológií a pod.
- Rôzne časti nášho podnikania rastú rôznym tempom v rôznych časových obdobiach na rôznych trhoch. Náš multidisciplinárny model slúži ako zabezpečenie proti trhovej volatilitě, ktorá je dôležitá z hľadiska dlhodobej životaschopnosti siete Deloitte, a umožňuje významné investície do kvality auditu a inovácií aj v časoch finančného tlaku na odvetvie auditu.

Reakcia Deloitte na COVID-19 ukazuje snahu klásť kvalitu auditu a verejný záujem na prvé miesto, k čomu prispievajú aj ďalšie výhody multidisciplinárneho modelu. Nepriaznivé udalosti súvisiace s kvalitou môžu ovplyvniť značku Deloitte ako celok. Preto aj iné oddelenia Deloitte Slovensko než je oddelenie auditu majú spoločný záujem podporovať iniciatívy v oblasti zvyšovania kvality auditu.



Budujeme organizačné schopnosti

Kultúra organizácie Deloitte a naše vzdelávacie programy sú zamerané na našich pracovníkov. Odborníci Deloitte sú technicky zdatní, majú vysokú úroveň etiky, integrity, profesionálneho skepticizmu a objektivity a neustále rozširujú svoje zručnosti a skúsenosti.

Zväzok Deloitte je poskytnúť bezkonkurenčnú odbornú skúsenosť, rozvíjať svojich odborníkov a podporovať ich kariérny rast vytváraním prostredia pre celoživotné vzdelávanie. Zlepšujeme vzdelávanie v oblasti auditu, ako aj zručnosti a flexibilné možnosti kariéry, aby boli príťažlivé pre budúcich audítorov.

Odborníci Deloitte prinášajú rôznorodé skúsenosti, znalosti a zručnosti, ktoré zvyšujú našu schopnosť ako organizácie poskytovať audity najvyššej kvality.

Náš záväzok dosiahnuť konzistentnosť našich auditov vychádza z prevádzkovej disciplíny, efektívneho riadenia nášho podnikania a rozvoja jednotného prístupu k vykonávaniu auditov, ktorý je známy pod názvom „The Deloitte Way“.

V oblasti auditu a uisťovacích služieb pôsobíme udržateľným spôsobom, pričom oceňujeme a odmeňujeme našich pracovníkov a priebežne investujeme do nášho podnikania.



Vzdelávacie a rozvojové iniciatívy

Transformovaný prístup Deloitte k poskytovaniu auditu mení spôsob výkonu auditu pre našich odborníkov. Pri realizácii celého cyklu auditu využívajú audítorské tímy pokročilé nástroje a technológie, ako aj rozsiahlu dátovú analytiku v rámci riadeného pracovného postupu. Pre našich odborníkov to znamená zamerať sa na plánovanie, realizáciu a riadenie zákaziek konzistentne na celom svete pomocou inovatívnych techník a schopností. Ponúka tiež príležitosti na zlepšenie ich technických a odborných zručností a schopností. Napríklad tieto zručnosti sa stávajú čoraz dôležitejšími: rozšírená dátová analytika, riadenie projektov, kritické myslenie, komunikácia, zdokonalený odborný úsudok a uplatňovanie účtovných a audítorských zásad s cieľom pracovať efektívnejšie a vykonávať kvalitnejšie zákazky.

Nielenže prinášame hodnotu vo viacerých oblastiach, ale zlepšovaním schopností a zručností budujeme väčšiu dôveru a čoraz lepšie posudzujeme riziko.

Deloitte vynakladá významné investície do stratégií v oblasti rozvoja talentu a vzdelávania a transformoval svoj vzdelávací odborný program v oblasti auditu tak, aby vybudoval posilnené zručnosti a kompetencie požadované podľa jednotlivých úrovní:

- Základom je jednotný povinný vzdelávací technický program v oblasti auditu pre audítorov, ktorý sa zameriava na študentov podľa ich úrovne a je dynamickým prepojením kurzov vedených inštruktormi naživo a digitálnych kurzov na požiadanie, ako aj praktických činností.
- Všetci odborní pracovníci poskytujúci služby klientom majú povinnosť absolvovať aspoň 20 hodín nepretržitého odborného vzdelávania každý rok a minimálne 120 hodín každé tri roky prostredníctvom štruktúrovaných formálnych vzdelávacích programov, ako sú interné alebo externé kurzy, semináre alebo elektronické školenia (e-learning), ktoré pokrývajú všetky oblasti kompetenčného modelu (napr. spoločné kompetencie, technické kompetencie špecifické pre jednotlivé oddelenia a kompetencie v oblastiach špecializácie).
- Všetci odborní pracovníci poskytujúci služby klientom majú jasne definované očakávania v rámci ich príslušnej roly a naše štandardy v oblasti talentu opisujú schopnosti, ktoré sa vyžadujú od odborníkov na jednotlivých úrovniach.

Deloitte tiež vytvoril špeciálne príležitosti na vzdelávanie špecialistov podieľajúcich sa na zákazkách auditu, aby podporil ich znalosti a vedomosti o procese auditu. Zdokonalené riadenie projektov, ktoré sa považuje za kľúčovú kompetenciu pri realizácii zákaziek auditu, bolo zahrnuté do ročných programov rozvoja, ktoré kombinujú vzdelávanie v oblasti technických a mäkkých zručností. Cieľom programu odborného rozvoja Deloitte Slovensko je pomáhať partnerom a ostatným odborníkom udržiavať a zvyšovať ich odbornú spôsobilosť a zabezpečiť konzistentnosť výkonu auditu. Na doplnenie praktického rozvoja pri práci poskytuje Deloitte Slovensko formálne programy sústavného odborného rozvoja v príslušných oblastiach, ktoré sú konzistentné so vzdelávacím programom auditu a uisťovacích služieb Deloitte Slovensko.

Prostredníctvom automatizovaného monitorovacieho systému možno kontrolovať stav interných a externých kurzov, na ktorých sa zúčastňujú jednotliví audítori. Sústavné vzdelávanie je tiež jedným z faktorov, ktorý sa zohľadňuje pri ročnom hodnotení zamestnancov oddelenia auditu a pri posudzovaní ich potenciálu rastu.

Program sústavného vzdelávania pozostáva zo školení odsúhlasených sieťou Deloitte, ako aj školení organizovaných Slovenskou komorou audítorov (SKAU) alebo iných externých školení.

Deloitte University

Deloitte aktívne rozvíja kolektívne vedomosti a zručnosti odborných pracovníkov Deloitte na celom svete prostredníctvom neustáleho investovania do Deloitte University („DU“). Ide o najmodernejšie vzdelávacie a rozvojové centrá zamerané na kultúru Deloitte, ktoré vychádzajú z princípov prepojenia a líderstva v prostredí vzdelávania s vysokou mierou inklúzie³.

The logo for Deloitte University features the word "Deloitte" in a bold, black, sans-serif font, followed by a small green dot. Below it, the word "University" is written in a larger, black, sans-serif font.

Odmeňovanie partnerov

Vykonávanie auditov vysokej kvality sa očakáva od všetkých odborníkov a predstavuje základný kameň v rámci celej siete Deloitte. Kvalita auditu sa hodnotí prostredníctvom programov odmeňovania a uznania, a je integrovaná do výkonnostných štandardov na každej úrovni, podľa ktorých sa určuje celkové hodnotenie odborníkov.

Hodnotenie partnerov Deloitte Slovensko sa vykonáva ročne a v závislosti od výsledkov tohto hodnotenia sa odmena partnerov môže zvyšovať alebo znižovať. Pri hodnoteniach partnerov sa berú do úvahy konkrétne tieto faktory: kvalita, odbornosť, bezúhonnosť, profesionálnosť, zmysel pre podnikanie, nezávislosť a dodržiavanie zásad.

³ Ďalšie informácie o Deloitte University nájdete na tomto odkaze [Global Impact Report](#).

Vykonávame audity vysokej kvality

Výborom pre audit, investorom a iným zainteresovaným osobám spoločností poskytujeme skúsenosti vysoko kvalitného a dobre vykonaného auditu vo forme (okrem iného):

- Správy audítora, ktorá je primeraná za daných okolností.
- Inovácie v tom, ako audit vykonávame.
- Viac odborných informácií o ich spoločnosti, než mali na začiatku procesu.



Externé a interné monitorovanie kvality auditu

Monitorovanie a meranie kvality auditu

Neustály dôraz na kvalitu auditu má pre značku Deloitte kľúčový význam. Je mimoriadne dôležité, aby sa audit pod značkou Deloitte vykonával konzistentne a bol vysokej kvality, bez ohľadu na to, kde na svete sa vykonáva.

Deloitte Slovensko uplatňuje predpisy a postupy s cieľom podporovať firemnú kultúru založenú na presvedčení, že kvalita je najvyššou prioritou. Deloitte Slovensko sa zameriava na špičkovú odbornosť ako základ pre neustále dosahovanie kvality auditu.

Cieľmi programu Monitorovanie a meranie kvality auditu (AQMM) sú:

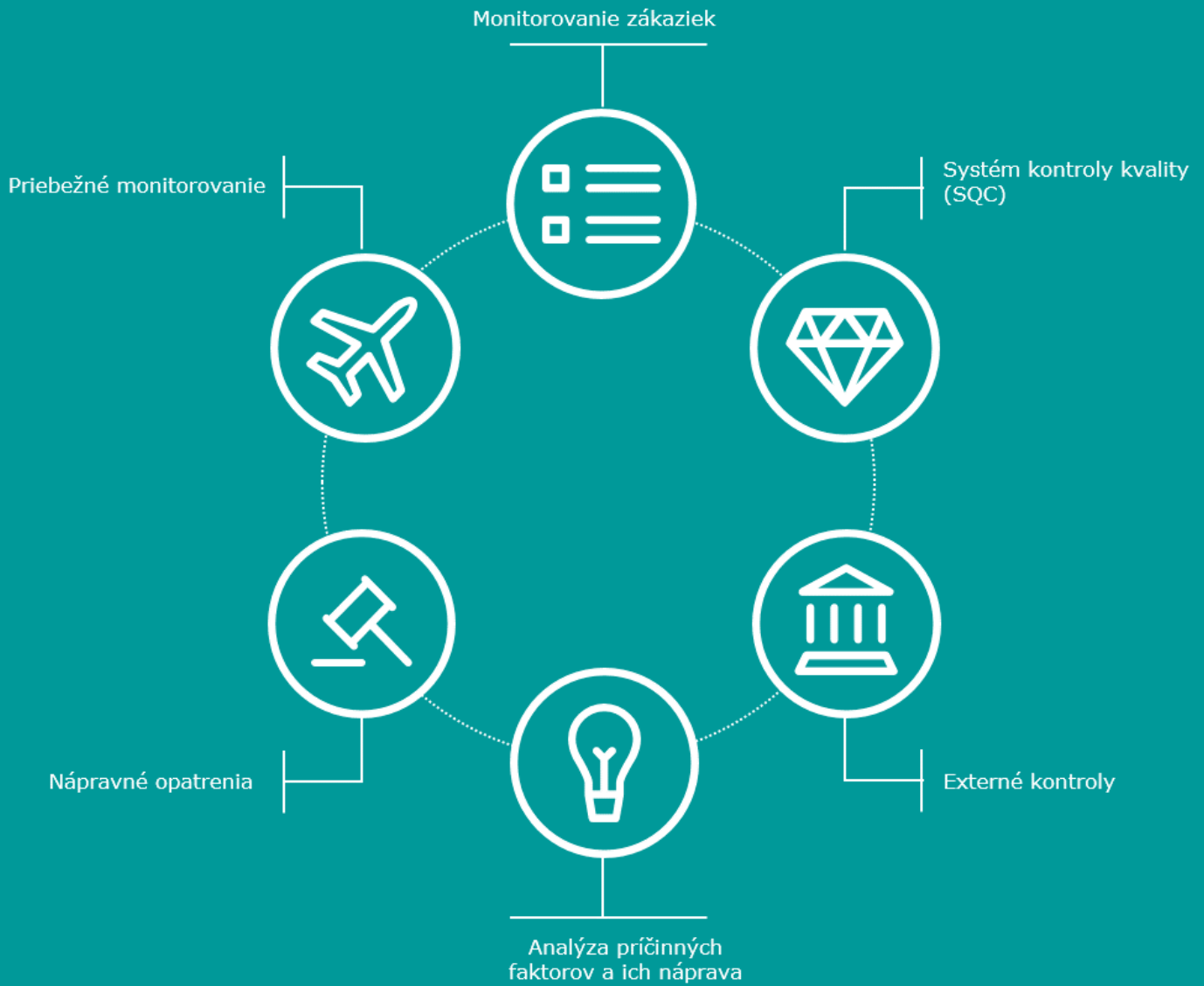
- transformácia spôsobu monitorovania a merania kvality auditu a riešenia nedostatkov auditu,
- zlepšenie interného systému kontroly kvality, ktorý preberajú všetky členské firmy siete Deloitte.

Program AQMM sa zameriava na podporu:

- nepretržitého, dôsledného a spoľahlivého monitorovania dokončených a prebiehajúcich zákaziek,
- dôkladného pochopenia nedostatkov a včasného prijatia nápravných opatrení všetkými členskými firmami konzistentne,
- väčšej transparentnosti a konzistentnosti pri oznamovaní kľúčových opatrení v oblasti kvality auditu.



Monitorovanie a meranie kvality auditu



Priebežné monitorovanie

Kontinuálne monitorovanie kvality auditu zo strany Deloitte Slovensko prispieva k rýchlejšej reakcii na problémy auditu pri prebiehajúcich („in-flight“) zákazkách, pričom identifikácia, včasná riešenia a nápravné opatrenia v reálnom čase sa dosahujú:

- Zavádzaním a monitorovaním súboru základných diagnostických nástrojov, ktoré umožňujú partnerom a tímom pracujúcim na zákazke, ako aj lídrovi (lídrom) Deloitte Slovensko pre zabezpečenie kvality auditu nepretržite monitorovať kvalitu auditu a prijímať okamžité kroky,
- prostredníctvom programu „zdravotných kontrol“ špecificky zameraných na konkrétne oblasti, ktoré pomáhajú lídrovi (lídrom) Deloitte Slovensko pre zabezpečenie kvality auditu posudzovať napredovanie prác a identifikovať potenciálne problémy týkajúce sa prebiehajúcich zákaziek.

Monitorovanie zákaziek

Kľúčové zložky monitorovania zákaziek (interné monitorovanie) zahŕňajú:

- výber zákaziek na základe rizík a posúdenie všetkých významných odvetví, v ktorých Deloitte Slovensko poskytuje služby,
- povinný hodnotiaci výbor na zabezpečenie konzistentnosti hodnotenia zistení a zákaziek,
- externí partneri a zástupcovia, ktorí dohliadajú na proces interného monitorovania s cieľom zvýšiť konzistentnosť,
- identifikácia vhodných zdrojov (z Deloitte Central Europe, ako aj z iných krajín, v ktorých pôsobia Deloitte) so správnymi skúsenosťami a odbornými znalosťami v príslušnom odvetví vrátane zriadenia centrálnych preverovacích tímov.

Systém kontroly kvality (SQC)

SQC zahŕňa množstvo prvkov, ako napríklad dokumentovanie kľúčových oblastí procesov a kontrol SQC a vykonávanie postupov na testovanie prevádzkovej efektívnosti SQC vrátane realizácie komplexného programu previerky SQC.

Ukazovatele kvality auditu (AQI), ktoré sa používajú v spojení s inými metrikami, pomáhajú Deloitte Slovensko pri vypracúvaní a monitorovaní akčných plánov v oblasti kvality auditu a podávaní správ o napredovaní dosiahnutom pri zvyšovaní kvality auditu. Ukazovatele AQI sú súčasťou prebiehajúcich činností AQMM.

Okrem toho je správne načasovanie a postupnosť audítorských činností vrátane včasného preverenia vykonaných prác a riešenia zistení úzko spojené s vysokou

kvalitou auditu. Míľniky kvality auditu sú určené na podporu konzistentnosti tímov pracujúcich na zákazkách pri riadení projektov, načasovaní prác a potrebnom zameraní na personálne zabezpečenie zákaziek vrátane dostatočnosti a odbornosti pridelených zdrojov.

Analýza príčinných faktorov a ich náprava

Dôraz na neustále zlepšovanie je nevyhnutný na zabezpečenie zlepšenia kvality auditu. Pochopenie dôvodov nedostatkov auditu je nevyhnutné na navrhnutie účinných opatrení na nápravu zistení. Okrem toho sa prijímajú opatrenia, keď sa zistia nedostatky v audite pri vykonávaní zákazky auditu. Náprava na úrovni zákazky je nevyhnutná na zabezpečenie neustáleho zlepšovania kvality auditu a na to, aby sa predišlo podobným zisteniam v budúcnosti. Plán kvality auditu zabezpečuje efektívnu implementáciu a monitorovanie kľúčových priorít v oblasti kvality auditu.

Externé kontroly

Okrem interného monitorovania kvality auditu zo strany Deloitte Slovensko podliehame externým previerkam Úradu pre dohľad. Posledná previerka zabezpečenia kvality v zmysle § 35 zákona o štatutárnom audite a článku 26 nariadenia Európskej únie č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu vykonal Úrad pre dohľad dňa 5. júna 2019 a pokrýva obdobie od 17. júna 2016 do 15. januára 2019.

Vyhlásenie o účinnosti fungovania systému internej kontroly kvality

Potvrdzujeme, že sme presvedčení, že naše systémy a interné kontroly kvality sú spoľahlivé, fungujú efektívne a umožňujú nám pohotovo identifikovať akékoľvek oblasti potenciálneho zlepšenia. Neustále sa snažíme zdokonaľovať všetky aspekty nášho podnikania a činností a využívame zistenia z interného monitorovania, iných interných previerok a externých previerok regulátorom na zlepšenie nášho systému kontroly kvality.

Nezávislosť, etika a ďalšie zverejnenia

Nezávislosť Deloitte Slovensko



Nastavujeme **predpisy a postupy v oblasti nezávislosti** na základe Etického kódexu pre audítorov, ktorý vydal Medzinárodný výbor pre etické štandardy účtovníkov (IESBA), štandardov nezávislosti Komisie pre cenné papiere a burzu Spojených štátov amerických a Rady pre dohľad nad audítorskými spoločnosťami, a Etického kódexu pre audítorov, ktorý vydala Slovenská komora audítorov, a zákona o štatutárnom audite. Raz za tri roky vykonávame komplexné preverky kontrol kvality v oblasti nezávislosti, zabezpečujeme program každoročných cielených preverok, ktoré vykonávajú firmy Deloitte Central Europe v rámci preverky audítorských postupov (Audit Practice Review) v rokoch mimo cyklu, a vykonávame následné hĺbkové preverky podľa potreby.



Vykonávame **priebežné monitorovanie** firiem, ktoré nám umožňuje neustále zlepšovanie predpisov, kontrol kvality, nástrojov a podporných činností.



Zabezpečujeme **informačné systémy** na to, aby sme odborníkom poskytli informácie o subjektoch v rámci podpory dodržiavania osobných a profesijných požiadaviek na nezávislosť vrátane finančných záujmov a schvaľovania rozsahu služieb.



Podporujeme **informovanosť o nezávislosti** prostredníctvom aktívneho angažovania sa v skupinách zameraných na nezávislosť a podnikové líderstvo, pravidelných oznámení a upozornení, ako aj prípravy usmernení, vzdelávania a vypracovávania pokynov.

Nezávislosť Deloitte Slovensko

Deloitte Slovensko má predpisy a postupy určené na riešenie dodržiavania platných profesijných štandardov, ktoré sa týkajú nezávislosti. Tieto predpisy a postupy vychádzajú z Etického kódexu pre audítorov („kódex“), ktorý vydal Medzinárodný výbor pre štandardy účtovníkov, a podľa potreby sú doplnené tak, aby odrážali dodatočné národné alebo regionálne požiadavky, ktoré môžu byť prísnejšie ako tento kódex. Vedenie Deloitte Slovensko zdôrazňuje dôležitosť dodržiavania štandardov v oblasti nezávislosti a súvisiacich štandardov kontroly kvality, čím udáva tón zhora a prenáša ich význam do profesijných hodnôt a firemnej kultúry Deloitte Slovensko. Boli prijaté stratégie a postupy na informovanie o dôležitosti nezávislosti partnerov, iných odborníkov a podporných pracovníkov, pričom sa zdôraznila zodpovednosť každého jednotlivca za pochopenie a dodržiavanie požiadaviek v oblasti nezávislosti.

Kľúčové prvky systému kontroly kvality, ktorý Deloitte Slovensko zaviedol v súlade so svojimi predpismi týkajúcimi sa nezávislosti, sú:

- akceptovanie a monitorovanie zákazky,
- monitorovanie dlhodobého vzťahu partnerov a odborníkov s auditovanými subjektmi,
- posudzovanie a monitorovanie obchodných vzťahov,
- využívanie podnikových procesných nástrojov v oblasti nezávislosti vrátane systému vyhľadávania subjektov a dodržiavania predpisov Deloitte (DESC) a systému globálneho monitorovania nezávislosti (GIMS),
- program kontroly a testovania, ročné a špeciálne potvrdenia nezávislosti a konzultačné postupy na sledovanie dodržiavania požiadaviek na nezávislosť zo strany jednotlivcov,
- postupy na identifikáciu a analýzu nesúladu s požiadavkami na nezávislosť a uplatnenie súvisiacich disciplinárnych opatrení,
- vzdelávanie a komunikácia v súvislosti s požiadavkami na nezávislosť.

V priebehu roka bola vykonaná interná previerka dodržiavania nezávislosti a správa bola vydaná 15. decembra 2020.



DESC

Deloitte Entity Search and Compliance
(Vyhľadávanie a dodržiavanie predpisov Deloitte)

Globálna databáza, v ktorej sa dá vyhľadávať a ktorá obsahuje špecifické informácie o subjektoch relevantné pri určovaní obmedzení osobnej a profesionálnej nezávislosti



GIMS

Global Independence Monitoring System (Globálny systém monitorovania nezávislosti)

Aplikácia, ktorá obsahuje údaje o finančných vzťahoch s príslušnými ukazovateľmi dodržiavania nezávislosti

portfólií klientov a osôb pridelených k štatutárnym auditom v rôznych pozíciách a posúdenie príslušných kompetencií, spôsobilosti, pracovného zaťaženia a dostupnosti štatutárných audítorov, aby sa týmto osobám umožnilo primerane plniť ich povinnosti kľúčových audítorských partnerov.

Požiadavky na dlhodobé vzťahy audítorských partnerov a odborníkov

Deloitte Slovensko sa riadi predpismi a postupmi, ktoré vyžadujú rotáciu kľúčových audítorských partnerov a pracovníkov. Tieto predpisy a postupy sa líšia v prípade subjektov verejného záujmu v zmysle definície zákona o štatutárnom audite (ďalej len „SVZ EÚ“)¹ a v prípade subjektov verejného záujmu v zmysle definície uplatňovanej Deloitte Slovensko (ďalej len „iné SVZ“). Osoby zodpovedné za výkon štatutárneho auditu SVZ EÚ nesmú poskytovať služby v pozícii kľúčového audítorského partnera viac ako päť rokov po sebe. Nesmú sa znova podieľať na štatutárnom audite auditovaného SVZ EÚ skôr, než uplynú tri roky od ukončenia poskytovania takejto služby. V prípade iných SVZ osoby zodpovedné za výkon štatutárneho auditu nesmú poskytovať služby iným SVZ v pozícii kľúčového audítorského partnera viac ako sedem rokov po sebe. Nesmú sa znova podieľať na štatutárnom audite auditovaného iného SVZ skôr, než uplynú minimálne dva roky od ukončenia poskytovania takejto služby. Počas tohto trojročného alebo dvojročného obdobia neposkytovania služieb sa kľúčový audítorský partner nesmie podieľať na audite auditovaného subjektu, vykonávať previerku kontroly kvality zákazky, konzultovať s tímom pracujúcim na zákazke alebo s auditovaným subjektom, pokiaľ ide o technické alebo odvetvové otázky, transakcie alebo udalosti ani inak priamo ovplyvňovať výsledok štatutárneho auditu.

Hoci je splnenie požiadaviek na rotáciu primárnou zodpovednosťou osôb, ktoré pôsobia ako kľúčoví audítorskí partneri, Deloitte Slovensko zaviedla monitorovací proces, ktorý okrem iného zahŕňa analýzu

Etika

Očakáva sa, že všetci odborníci Deloitte budú konať s integritou v súlade s prísnyimi etickými štandardmi, ako sa uvádza v Kódexe správania, ktorý definuje záväzky všetkých odborníkov Deloitte Slovensko týkajúce sa etických štandardov a vysvetľuje povinnosti jednotlivcov vo vzťahu ku klientom, kolegom a spoločnosti.

Medzi základné prvky etického programu Deloitte Slovensko okrem Kódexu správania patrí program školení a komunikácie, ako aj zavedené postupy oznamovania podporované definovanými protokolmi pre riadenie incidentov. S cieľom neustáleho zlepšovania sa vykonávajú pravidelné hodnotenia a previerky programov a získava sa spätná väzba od našich odborníkov prostredníctvom každoročného etického prieskumu.

Deloitte Slovensko dodržiava zásady a postupy, ktoré vychádzajú z globálnych predpisov a sú navrhnuté tak, aby poskytovali primerané uistenie, že jej odborníci dodržiavajú príslušné etické požiadavky.

Etické požiadavky pre audítorské a súvisiace uisťovacie služby poskytované zo strany Deloitte Slovensko sú v súlade s Etickým kódexom pre audítorov vydaným Slovenskou komorou audítorov v súlade so zákonom o štatutárnom audite. Deloitte Slovensko tiež dodržiava predpisy a postupy Deloitte Slovensko, ktoré sú v súlade s požiadavkami a usmerneniami stanovenými v medzinárodnom Etickom kódexe pre audítorov vydanom Medzinárodným výborom pre etické štandardy účtovníkov, orgánom stanovujúcim štandardy Medzinárodnej federácie účtovníkov (IFAC). Ak sú národné odborné požiadavky prísnejšie než zásady a postupy Deloitte Slovensko, Deloitte Slovensko dodržiava príslušné národné požiadavky.

Deloitte Slovensko upevňuje svoj záväzok voči etike a integrite prostredníctvom komunikačných nástrojov, vzdelávacích programov, procesov zabezpečenia súladu (compliance) a systémov merania. Okrem toho Deloitte Slovensko vyžaduje, aby všetci partneri, iní odborníci a podporní pracovníci každoročne potvrdili, že si prečítali Kódex správania a porozumeli mu a že chápu, že je ich povinnosťou ho dodržiavať.



Formujeme budúcnosť audítorskej profesie

Manažérske tímy, výbory pre audit, investori, regulačné orgány a tvorcovia štandardov – všetci zohrávajú rozhodujúcu úlohu pri formovaní prostredia, v ktorom sa audity vykonávajú. Usilujeme sa s nimi spolupracovať formálne aj neformálne, aby sme si vymieňali, ponúkali a prediskutovali nápady s cieľom zabezpečiť relevantnosť auditu a uisťovacích služieb pre kapitálové trhy.



Prílohy

Príloha A | Audítorské spoločnosti v EÚ a EHP

Zverejnenie v súlade s článkom 13.2 písm. b) body ii) – iv) nariadenia EÚ o audite

Členský štát EÚ/EHP (článok 13.2 písm. b) bod iii) nariadenia EÚ o audite: krajiny, v ktorých je každá audítorská spoločnosť patriaca do siete kvalifikovaná ako štatutárny audítor alebo má svoje sídlo, ústredie alebo hlavné miesto podnikania)

Názov audítorských spoločností, ktoré vykonávajú štatutárne audity v jednotlivých členských štátoch (článok 13.2 písm. b) bod ii) nariadenia EÚ o audite: názov každej audítorskej spoločnosti, ktorá je členom siete)

| Členský štát EÚ/EHP | Názov audítorských spoločností, ktoré vykonávajú štatutárne audity v jednotlivých členských štátoch |
|---------------------|---|
| Rakúsko | 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 |
| Belgicko | Deloitte Bedrijfsrevisoren / Réviseurs d'Entreprises CVBA / SCRL |
| Bulharsko | Deloitte Audit OOD |
| Chorvátsko | Deloitte d.o.o. za usluge revizije |
| Cyprus | Deloitte Limited |
| Česká republika | Deloitte Audit s.r.o. |
| Dánsko | Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab |
| Estónsko | AS Deloitte Audit Eesti |
| Fínsko | Deloitte Oy |
| Francúzsko | Deloitte & Associés |
| | Deloitte Marque & Gendrot |
| | Audalian Commissaire |
| | BEAS |
| | Cisane |
| | Constantin Associés |
| | Constantin Entreprises |
| | D.B. Consultant |
| | ECA Audit |
| | Jacques Serra et Associés |
| | Laurens Michel Audit |
| | Opus 3.14 Audit et Conseil |

| Členský štát EÚ/EHP | Názov audítorských spoločností, ktoré vykonávajú štatutárne audity v jednotlivých členských štátoch |
|---------------------|---|
| | Pierre-Henri Scacchi et Associés |
| | Revi Conseil |
| Nemecko | Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| | Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| | SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| Grécko | Deloitte Certified Public Accountants S.A. |
| Maďarsko | Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. |
| Island | Deloitte ehf. |
| Írsko | Deloitte Ireland LLP |
| Taliansko | Deloitte & Touche S.p.A. |
| Lotyšsko | Deloitte Audits Latvia SIA |
| Lichtenštajnsko | Deloitte (Liechtenstein) AG |
| Litva | Deloitte Lietuva, UAB |
| Luxembursko | Deloitte Audit |
| Malta | Deloitte Audit Limited |
| Holandsko | Deloitte Accountants B.V. |
| Nórsko | Deloitte AS |
| Poľsko | Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa |
| | Deloitte Audyt 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. |
| Španielsko | Deloitte, S.L. |
| Švédsko | Deloitte AB |
| Spojené kráľovstvo | Deloitte LLP |
| | Deloitte Limited |
| | Deloitte N.I. Limited |

Zverejnenie v súlade s článkom 13.2 písm. b) bod iv) nariadenia EÚ o audite

Celkový obrat audítorských spoločností patriacich do siete za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok: 2.1 mld. EUR⁴

⁴ Táto hodnota je odhad, ktorý bol uskutočnený pri vyvinutí maximálneho úsilia získať tieto údaje. Niektoré audítorské spoločnosti Deloitte registrované na výkon štatutárnych auditov v príslušných členských štátoch EÚ poskytujú služby štatutárneho auditu, ako aj iné audítorské, uistovacie a neaudítorské služby. Hoci sa sieť Deloitte snažila získať konkrétne údaje o obrate za štatutárny audit za jednotlivé audítorské spoločnosti v EÚ/EHP, v určitých prípadoch bol zahrnutý aj obrat za iné služby. Uvedené hodnoty obratu sú aktuálne k 31. máju 2020, s výnimkou niekoľkých prípadov, keď má audítorská spoločnosť Deloitte odlišný koniec finančného roka alebo ešte nezostavila svoje výkazy za toto obdobie. V týchto prípadoch sú hodnoty obratu uvedené za príslušný finančný rok alebo predchádzajúci finančný rok. Ak sa v členskom štáte EÚ používa mena iná ako euro, suma v eurách bola prepočítaná priemerným výmenným kurzom platným v období od 1. júna 2019 do 31. mája 2020.

Príloha B | Finančné informácie

Zverejnenie v súlade s článkom 13.2 písm. k) body i) – iv) nariadenia EÚ o audite

Štruktúra obratu spoločnosti Deloitte Audit s.r.o. za rok 2020:

| Obrat | v tis. EUR |
|--|---------------|
| Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je subjekt verejného záujmu | 2 120 |
| Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov | 3 034 |
| Tržby z povolených neaudítorských služieb poskytovaných subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou | 2 763 |
| Tržby z neaudítorských služieb poskytovaných ostatným subjektom | 4 338 |
| Spolu | 12 255 |

Príloha C | Subjekty verejného záujmu

Zverejnenie v súlade s článkom 13.2 písm. f) nariadenia EÚ o audite

Subjekty verejného záujmu, pre ktoré audítorská spoločnosť Deloitte Audit s.r.o. vykonala štatutárny audit počas účtovného obdobia roku 2020:

| Meno | Koniec účtovného obdobia |
|---|--------------------------|
| Compagnie francaise d'assurance pour le commerce extérieur, pobočka poisťovne z iného členského štátu | 31. decembra 2019 |
| eustream, a.s. | 31. júla 2020 |
| Fio banka, a. s., pobočka zahraničnej banky | 31. decembra 2019 |
| Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava | 31. decembra 2018* |
| I.D.C. Holding, a.s. | 31. decembra 2019 |
| Komerční banka, a.s., pobočka zahraničnej banky | 31. decembra 2019 |
| Metlife Europe d.a.c., pobočka poisťovne z iného členského štátu | 31. decembra 2018** |
| Metlife Europe Insurance d.a.c., pobočka poisťovne z iného členského štátu | 31. decembra 2018** |
| OTP Banka Slovensko, a.s. | 31. decembra 2019 |
| Privatbanka, a.s. | 31. decembra 2019 |
| Prvá stavebná sporiteľňa, a. s. | 31. decembra 2019 |
| Slovak Asset Management, správ. spol., a. s. | 31. decembra 2019 |
| (Slovenská záručná a rozvojová banka, a.s.) | 31. decembra 2019 |
| SLOVENSKÉ ENERGETICKÉ STROJÁRNE a.s. (skrátene: SES a.s.) | 31. decembra 2019 |
| SPP - distribúcia , a.s. | 31. júla 2020 |
| STABILITA, d.d.s., a.s. | 31. decembra 2019 |
| UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s., pobočka zahraničnej banky | 31. decembra 2019 |

Poznámka*: Spoločnosť Deloitte Audit s.r.o. vykonala štatutárny audit Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava v roku 2019 a vydala správu audítora k účtovnej závierke vydané v roku 2019. Avšak dodatok k správe audítora vo vzťahu k výročnej správe bol vydaný v roku 2020 .

Poznámka**: Spoločnosť Deloitte Audit s.r.o. vykonávala v priebehu roka 2019 štatutárny audit spoločností Metlife Europe Insurance d.a.c., pobočka poisťovne z iného členského štátu a MetLife Europe d.a.c., pobočka poisťovne z iného členského štátu za účtovné obdobie končiacie 31. decembra 2018, avšak správa audítora bola vydaná až v kalendárnom roku 2020.

Deloitte.

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností spomedzi Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), jej globálnej siete členských firiem a ich pridružených subjektov (spoločne ďalej len „organizácia Deloitte“). DTTL (ďalej tiež len „Deloitte Global“) a každá z jej členských firiem a pridružených subjektov predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt, ktorý nemôže zatažovať povinnosťami alebo zaväzovať iné subjekty v rámci organizácie Deloitte vo vzťahu k tretím osobám. DTTL, každá z členských firiem DTTL a každý pridružený subjekt zodpovedá len za svoje úkony a opomenutia, a nie za úkony alebo opomenutia iných subjektov v rámci organizácie Deloitte. Samotná spoločnosť DTTL služby klientom neposkytuje. Viac informácií je dostupných na www.deloitte.com/sk/onas.

Deloitte je popredným globálnym poskytovateľom služieb v oblasti auditu a uistenia, podnikového a transakčného poradenstva, poradenstva v oblasti rizika, ako aj daňových a súvisiacich služieb. Naša globálna sieť členských firiem a pridružených subjektov vo viac ako 150 krajinách a oblastiach (spoločne len „organizácia Deloitte“) poskytuje služby štyrom z piatich spoločností v rebríčku Fortune Global 500[®]. O tom, ako približne 330 000 odborníkov organizácie Deloitte robí veci, na ktorých záleží, je viac informácií uvedených na www.deloitte.com.

Táto komunikácia obsahuje len všeobecné informácie a spoločnosť Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), jej globálna sieť členských firiem ani ich pridružené subjekty (spoločne len „organizácia Deloitte“) prostredníctvom nej neposkytujú odborné poradenstvo ani služby. Pred prijatím akýchkoľvek rozhodnutí alebo podniknutím krokov, ktoré môžu mať vplyv na vaše financie alebo podnikanie, by ste sa mali poradiť s kvalifikovaným odborným poradcom.

Neposkytujú sa žiadne vyhlásenia, záruky ani záväzky (výslovné ani konkludentné), pokiaľ ide o presnosť alebo úplnosť informácií v tejto komunikácii a spoločnosť DTTL, jej členské firmy, pridružené subjekty, zamestnanci ani zástupcovia nezodpovedajú za žiadne straty ani škody, ktoré vzniknú priamo alebo nepriamo v súvislosti s akoukoľvek osobou, ktorá sa spolieha na túto komunikáciu. DTTL a každá z jej členských firiem a ich pridružené subjekty sú samostatnými a nezávislými právnymi subjektmi.