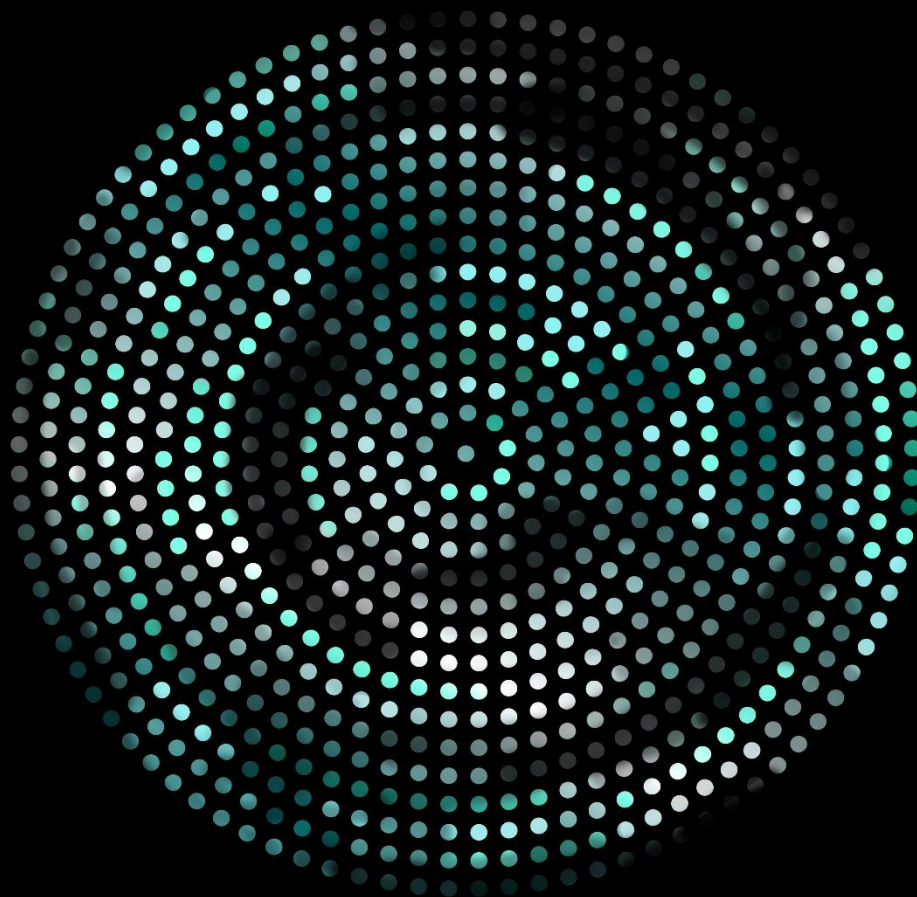


Deloitte.



Správa o transparentnosti

Deloitte Audit s.r.o.

Marec 2017

Audit & Assurance



Obsah

Úvod.....	2
Právna forma a vlastníctvo	2
Sieť Deloitte.....	3
Základné informácie o spoločnosti Deloitte.....	3
Základné informácie o spoločnosti Deloitte Central Europe.....	3
Deloitte na Slovensku	3
Štruktúra správy a riadenia audítorskej spoločnosti	3
Vnútroňný systém zabezpečenia kvality	4
Previerka kontroly kvality zákazky	4
Ročná previerka zabezpečenia kvality	5
Typy preverovaných zákaziek.....	5
Rozsah previerok postupov	6
Vyhlásenie riadiaceho výboru	6
Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality	7
Zoznam subjektov verejného záujmu (v súlade s definíciou zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohláde nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v platnom znení), v ktorých štatutárny audit audítorská spoločnosť uskutočnila v predchádzajúcom účtovnom období ...	7
Vyhlásenie týkajúce sa zabezpečenia nezávislosti audítorskej spoločnosti	7
Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní	7
Finančné informácie.....	8
Odmeňovanie partnerov	8
Príloha č. 1	9

Správa spoločnosti Deloitte Audit s.r.o. o transparentnosti za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2016

Úvod

Ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity riadnej účtovnej závierky subjektov verejného záujmu, Deloitte Audit s.r.o. (ďalej aj „audítorská spoločnosť“) zverejňuje túto ročnú správu o transparentnosti. Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu spoločnosti Deloitte Audit s.r.o. k 31. decembru 2016, pokiaľ nie je uvedené inak.

Právna forma a vlastníctvo

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

Audítorská spoločnosť má audítorskú licenciu č. 014 a je zapísaná v zozname audítorských spoločností vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu Slovenskej republiky (ďalej len „Úrad“).

K dátumu tejto správy majú obchodné podiely v audítorskej spoločnosti spoločníci cyperská holdingová spoločnosť Deloitte Central Europe Holdings Limited (ďalej „DCEHL“), ktorá má 48 % hlasovacích práv, a spoločnosť Deloitte Audit s.r.o., so sídlom v Prahe, Česká republika, ktorá je licencovanou audítorskou spoločnosťou v inom členskom štáte Európskej únie – Českej republike (osvedčenie č. 79), a ktorá má 52 % hlasovacích práv.

Štatutárnym orgánom audítorskej spoločnosti sú piati konatelia. Štyria z piatich konateľov sú štatutárni audítori na Slovensku zapísaní v zozname audítorov vedenom Úradom.

Sieť Deloitte

Základné informácie o spoločnosti Deloitte

„Deloitte“ je značka, pod ktorou desiatky tisíc odborníkov v nezávislých firmách po celom svete spolupracuje s cieľom poskytovať vybraným klientom audítorské služby, konzultačné služby, služby finančného poradenstva, služby riadenia rizík, daňové a právne služby. Tieto firmy sú členmi združenia Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), britskej súkromnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou (UK private company limited by guarantee). Každá členská firma poskytuje služby v konkrétnej geografickej oblasti a podlieha zákonom a odborným predpisom konkrétnej krajiny alebo konkrétnych krajín, v ktorej/ktorých pôsobí. DTTL neposkytuje služby klientom. DTTL a členské firmy DTTL sú samostatné a odlišné právne subjekty, ktoré nemôžu zaväzovať ostatné subjekty. DTTL a každá členská firma DTTL zodpovedajú iba za svoje konanie alebo opomenutia, a nie sú vzájomne zodpovedné za konanie a opomenutia ostatných. Všetky členské firmy pôsobia pod názvom „Deloitte“, „Deloitte & Touche“, „Deloitte Touche Tohmatsu“ alebo ďalšími podobnými názvami. Každá členská firma DTTL je štruktúrovaná iným spôsobom v súlade s miestnymi zákonmi, predpismi, ustálenou praxou a inými faktormi, a prostredníctvom dcérskych spoločností, pridružených osôb, resp. iných subjektov môže zabezpečovať poskytovanie odborných služieb na svojom území.

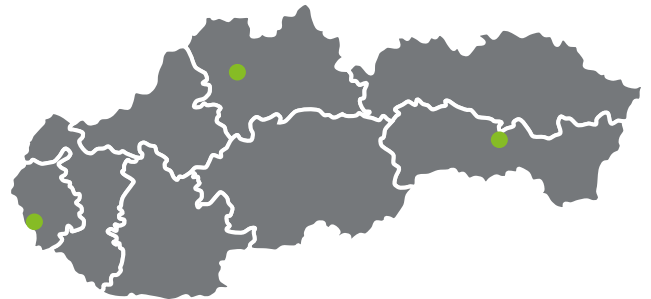
Podrobný opis právnej štruktúry spoločnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jej členských firiem nájdete na stránke www.deloitte.com/about.

Základné informácie o spoločnosti Deloitte Central Europe

Deloitte Central Europe („DCE“) je regionálnym združením subjektov, ktoré zastrešuje spoločnosť Deloitte Central Europe Holdings Limited, členská firma spoločnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited v strednej Európe. Služby poskytujú dcérske a pridružené spoločnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, vrátane spoločnosti Deloitte Audit s.r.o., ktoré sú samostatné a nezávislé právne subjekty.

Deloitte na Slovensku

Na Slovensku poskytujú odborné služby spoločnosti Deloitte Advisory s.r.o., Deloitte Audit s.r.o., Deloitte Legal s.r.o, Deloitte Security s.r.o., Deloitte Tax s.r.o. a Deloitte Slovakia s.r.o. (ďalej spoločne len „Deloitte na Slovensku“), ktoré sú dcérskymi a pridruženými spoločnosťami spoločnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Slovensko je jednou z popredných slovenských organizácií poskytujúcich odborné služby v oblasti auditu, daní, poradenstva v riadení, riadenia rizika, transakčného poradenstva a právne služby prostredníctvom viac ako 250 domácich a zahraničných odborníkov. Uisťovacie služby poskytuje len Deloitte Audit s.r.o.



Viac informácií nájdete na slovenskej webovej stránke www.deloitte.com/sk.

Štruktúra správy a riadenia audítorskej spoločnosti

Audítorskú spoločnosť riadia konatelia, ktorých menuje Valné zhromaždenie spoločníkov. Väčšina konateľov je zapísaná v zozname audítorov vedenom Úradom.

Konatelia nesú zodpovednosť za celkovú stratégiu audítorskej spoločnosti, jej súlad so stratégiou DCE, za zostavenie jej účtovnej závierky a za celkové riadenie audítorskej spoločnosti. Každodenné riadenie audítorskej spoločnosti vykonávajú jej konatelia.

Konatelia, ktorí sú zapísaní v zozname audítorov vedenom na Úrade:

- Zuzana Letková (licencia SKAu č. 865),
- Wolda Grant (licencia SKAu č. 921),
- Marian Hudák (licencia SKAu č. 856) a
- Peter Longauer (licencia UDVA č. 1136).

Konateľ, ktorý nie je zapísaný v zozname audítorov vedenom Úradom, ale je registrovaný audítor v inom členskom štáte EÚ:

- Juan Carlos Garcia Santiago (Španielsko).

Audítorská spoločnosť má dozornú radu, ktorá má 4 členov a ktorej pôsobnosť zahŕňa najmä dohľad nad činnosťou konateľov, nahliadanie do obchodných a účtovných kníh a iných dokumentov audítorskej spoločnosti a kontrolu informácií v nich uvedených, preverenie účtovnej závierky audítorskej spoločnosti a predkladanie správ Valnému zhromaždeniu spoločníkov aspoň raz za rok.

Členmi dozornej rady audítorskej spoločnosti sú:

- Ivan Lužica
- Vladimír Masár
- Larry Human
- Gavin Flook

Počet audítorov a asistentov audítora k 31. decembru 2016:

Opis	Počet
Štatutárny audítor	18
Audítor v inom členskom štáte EÚ	1
Audítor z tretej krajiny	-
Asistent audítora:	28

Vnútrotný systém zabezpečenia kvality

Audítorská spoločnosť uplatňuje zásady a postupy s cieľom podporovať firemnú kultúru založenú na presvedčení, že kvalita je našou najvyššou prioritou, čo audítorská spoločnosť odsúhlasila dodržiavať. Audítorská spoločnosť sa zameriava na špičkovú odbornosť ako základ neustáleho dosahovania mimoriadnej kvality auditu. Zásady a postupy audítorskej spoločnosti, ktoré riešia zodpovednosti za riadenie systému zabezpečenia kvality v rámci audítorskej spoločnosti, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie vo vzťahu s klientom, akceptáciu a pokračovanie zákazky, ľudské zdroje, realizáciu zákaziek a monitorovanie.

Tento vnútrotný systém zabezpečenia kvality má dva monitorovacie systémy:

- Previerku kontroly kvality zákazky a
- Ročnú previerku zabezpečenia kvality.

Previerka kontroly kvality zákazky

Štatutárne správy audítora o ročných účtovných závierkach alebo konsolidovaných účtovných závierkach týkajúcich sa subjektu verejného záujmu, okrem iného, podliehajú previerke kontroly kvality zákazky, ktorú vykonáva partner s dostatočnými a primeranými skúsenosťami a odbornou kvalifikáciou, pred vydaním správy. Osoba vykonávajúca previerku kontroly kvality zákazky môže byť vyslaná v rámci DCE do audítorskej spoločnosti, aby vykonávala práce, za ktoré zodpovedá audítorská spoločnosť, ale nie je členom tímu pracujúceho na zákazke ani by sa nemala považovať za člena tímu pracujúceho na zákazke.

Tím pracujúci na zákazke osobu vykonávajúcu previerku náležite informuje a táto osoba vykoná previerku tak, aby získala dostatočné poznatky a vedomosti, ktoré jej umožnia vyvodiť závery. Zodpovednosťou osoby vykonávajúcej previerku je vykonať objektívnu previerku významných záležitostí týkajúcich sa auditu, účtovníctva a finančného výkazníctva, zdokumentovať postupy, ktoré táto osoba vykonala, a na základe všetkých relevantných skutočností a okolností, ktorých si bola osoba vykonávajúca previerku vedomá, dospieť k záveru, že nezistila žiadne skutočnosti, ktoré by ju viedli k presvedčeniu, že významné úsudky a prijaté závery neboli primerané okolnostiam.

Správa o transparentnosti Deloitte Audit s.r.o.

Pre zákazky, pri ktorých bolo zistené vyššie riziko, sa určuje aj partner zodpovedný za špeciálnu previerku, ktorý zabezpečí ďalšiu úroveň znalostí a objektívnosti pri plánovaní a výkone zákazky. Partner zodpovedný za špeciálnu previerku môže byť vyslaný v rámci DCE do audítorskej spoločnosti, aby vykonával práce, za ktoré zodpovedá audítorská spoločnosť, ale je nezávislý od zákazky. Tento partner má zvyčajne odborné odvetvové a technické znalosti, ktoré súvisia s danou zákazkou, a v určitých prípadoch je nezávislý od jednotky, aby sa tým ešte zvýšila objektívnosť alebo aby sa poskytli špecializované zdroje.

Audítorskú správu možno vydať len v tom prípade, ak sa osoba vykonávajúca previerku ubezpečí, že audítorský tím vykonal primerané úsudky a závery a že boli dodržané Medzinárodné audítorské štandardy alebo iné relevantné pravidlá a predpisy.

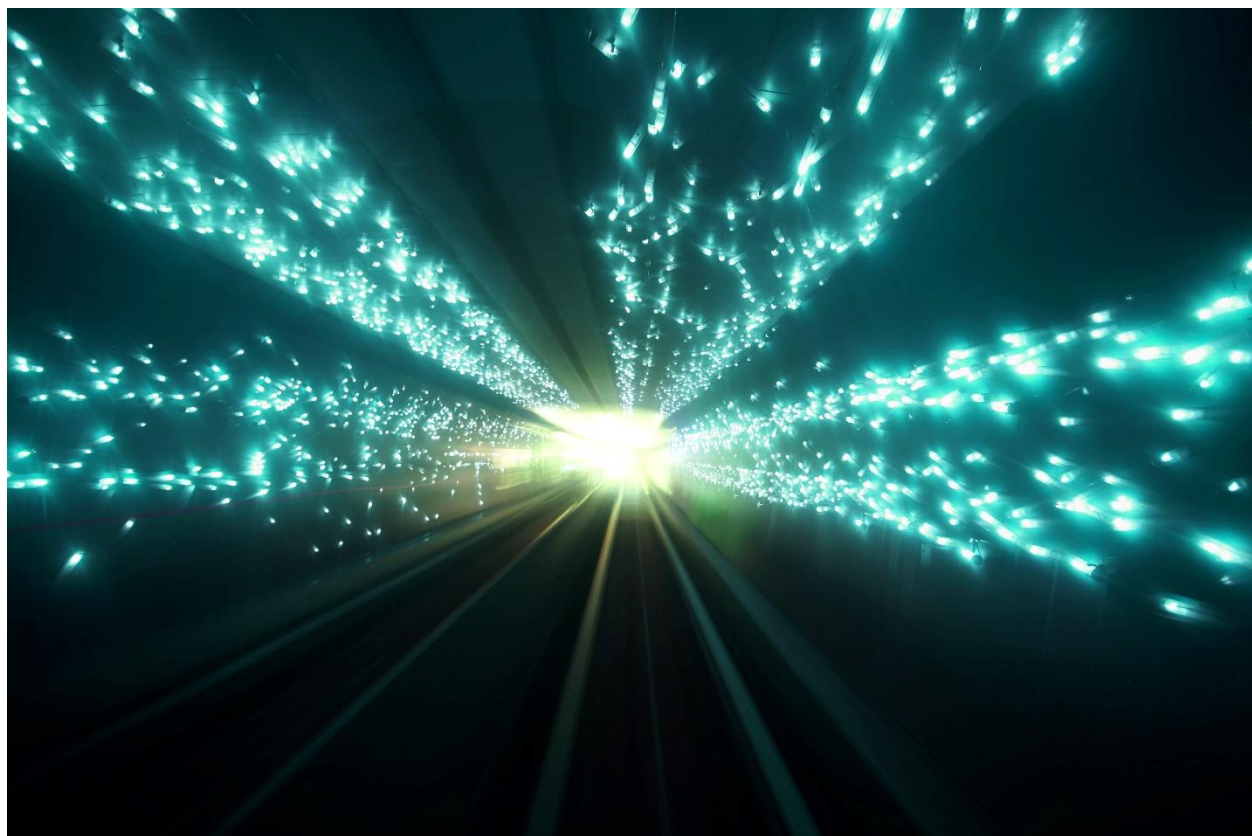
Ročná previerka zabezpečenia kvality

Audítorská spoločnosť je predmetom previerky zabezpečenia kvality alebo „previerky postupov“ („*practice review*“), ako sa táto previerka bežne nazýva, aspoň raz za tri roky.

Bežne sa výkonnosť každého partnera auditu hodnotí každé tri roky a aby sa dosiahol tento cieľ, za každého partnera sa vyberie aspoň jedna zákazka. Do úvahy sa berie aj posúdenie výkonnosti manažérov, predovšetkým tých manažérov, ktorí sú kandidátmi na povýšenie na partnerov.

Za previerku postupov je zodpovedná audítorská spoločnosť. DCE poskytuje usmernenie a dohľad v súvislosti s plánom previerok postupov a postupmi. Za všeobecnú koordináciu a zabezpečenie programu previerky postupov zodpovedá riaditeľ pre previerku postupov.

Plán, proces a výsledky previerky postupov skúma a schvaľuje každý rok partner z inej členskej firmy („schvaľujúci partner“). Schvaľujúci partner, ktorému je pridelená táto zodpovednosť, úzko spolupracuje s riaditeľom pre previerku postupov pri dohľade nad plánovaním a vykonávaním previerky postupov.



Typy preverovaných zákaziek

Zákazky vybrané na previerku zahŕňajú národné zákazky a cezhraničné nadnárodné zákazky (audity účtovných závierok, ktoré sa používajú alebo sa môžu použiť v zahraničí) vrátane subjektov verejného záujmu, ako aj niekoľko rizikových zákaziek auditu. Vyberajú sa aj citlivé a zložité

zákazky (napr. nové zákazky, prípady, keď dôjde k zmene kontroly, alebo zhoršujúca sa finančná situácia). Posudzujú sa všetky hlavné odvetvia.

Rozsah previerok postupov

Preverujúce osoby sa vyberajú na základe úrovne odbornosti, znalosti odvetvia a skúseností s nadnárodnými zákazkami.

Previerky jednotlivých zákaziek pozostávajú z diskusií s partnerom a/alebo manažérom zodpovedným za zákazku a previerky súvisiacich správ, pracovnej dokumentácie, prípadne aj korešpondencie.

Zákazky sa preverujú s cieľom:

- určiť, či sa pri zákazkách riadne uplatnili postupy kontroly kvality,
- posúdiť vhodnosť uplatneného audítorského prístupu vrátane súladu so zásadami a postupmi uvedenými v príručkách,
- monitorovať súlad s platnými miestnymi právnymi predpismi,
- posúdiť celkovú kvalitu služieb poskytnutých klientom.

Preverujú sa tiež celkové zásady a postupy riadenia rizika a kontroly kvality kancelárií v rámci audítorskej spoločnosti vrátane:

- programu riadenia rizika vrátane akceptovania klienta a zákazky, a pokračovania v zákazke a spolupráci s klientom,
- nezávislosti,
- nábora a kariérneho postupu,
- profesionálneho rozvoja,
- verejných podaní v iných krajinách,
- špecializovaných previerok informačných technológií,
- konzultácie s odborníkmi audítorskej spoločnosti,
- konzultácie s externými odborníkmi,
- previerok kontroly kvality zákazky.

Zistenia a odporúčania vyplývajúce z previerok postupov sú uvedené v pláne zabezpečenia kvality auditu audítorskej spoločnosti a predkladajú sa vedeniu audítorskej spoločnosti a vedeniu DCE. Účelom plánu zabezpečenia kvality auditu je poskytnúť návrhy na zlepšenie na základe zistení. Audítorská spoločnosť na základe analýzy príčin vypracuje podrobný akčný plán, ktorý stanoví kroky, ktoré treba podniknúť, zodpovednú osobu, resp. zodpovedné osoby, a časový plán na realizáciu odporúčaní uvedených v liste pre vedenie o previerke postupov, ak je to potrebné.

Okrem toho audítorská spoločnosť príslušnému partnerovi a inými príslušným pracovníkom oznámi prípadné nedostatky zistené previerkou postupov a odporúčania primeraných nápravných opatrení. Audítorská spoločnosť tiež oznámi partnerom a ďalším príslušným osobám výsledky previerky postupov a priebežné posúdenie a hodnotenie svojho systému kontroly kvality.

Vyhlásenie riadiaceho výboru

Konatelia audítorskej spoločnosti sa ubezpečili, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané ubezpečenie, že audítorská spoločnosť a jej pracovníci dodržiavajú platné odborné štandardy a regulačné a zákonné požiadavky, a že vydané audítorské správy primerane zodpovedajú okolnostiam a sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami a Etickým kódexom vydaným Slovenskou komorou audítorov.

Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality

Posledná previerka zabezpečenia kvality audítorskej spoločnosti, ktorú vykonal Úrad pre dohľad nad výkonom auditu, bola ukončená 18. novembra 2015.

Zoznam subjektov verejného záujmu (v súlade s definíciou zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohláde nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v platnom znení), v ktorých štatutárny audit audítorská spoločnosť uskutočnila v predchádzajúcom účtovnom období

Zoznam sa uvádza v prílohe č. 1 tejto správy.

Vyhlásenie týkajúce sa zabezpečenia nezávislosti audítorskej spoločnosti

DCE má vlastné písomné zásady a postupy na zabezpečenie nezávislosti, ktoré zahŕňajú vykonanie určitých kontrol dodržiavania nezávislosti na ročnej báze a ktoré sa vzťahujú na audítorskú spoločnosť ako súčasť DCE.

- Každý odborný pracovník by mal každý rok podpísať individuálne vyhlásenie o nezávislosti. Robí sa tak k 31. máju. Okrem toho sa podpísanie podobných vyhlásení o nezávislosti vyžaduje aj od nových zamestnancov a zamestnancov, ktorí z audítorskej spoločnosti odchádzajú.
- Všetci pracovníci na úrovni manažér a vyššie by mali zadať svoje finančné investície do globálneho systému na monitorovanie nezávislosti. Investície každej osoby sa porovnávajú s elektronickým zoznamom klientov auditu, aby sa zistilo, či príslušné pravidlá nezávislosti dovoľujú vlastníctvo takýchto investícií.
- Všetci odborní pracovníci musia absolvovať elektronické školenie (e-learning) o pravidlách nezávislosti.
- Uplatňujú sa určené postupy akceptácie klienta a zákazky, aby sa zabezpečilo, že nezávislosť zostane zachovaná.

Okrem priebežného monitorovania dodržiavania zásad nezávislosti sa každoročne vykonáva previerka nezávislosti a testovacie postupy na vzorke odborných pracovníkov a vedúcich pracovníkov.

Interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany zamestnancov audítorskej spoločnosti sa vykonalo k 31. máju 2016 a 30. novembra 2016 bolo ukončené interné testovanie a previerka nezávislosti pre vybraných zamestnancov.

Vyhlásenie o sústavnom vzdelávaní

Všetci registrovaní audítori audítorskej spoločnosti si nepretržite zachovávajú odbornú kvalifikáciu prostredníctvom kombinácie interných kurzov, ako aj vzdelávacích školení, ktoré organizuje Slovenská komora audítorov (SKAu).

Sústavné vzdelávanie je v audítorskej spoločnosti hlavnou zásadou, pretože je významným prostriedkom rozvoja znalostí a zachovania a zlepšovania kvality našich služieb. Intranetová vzdelávacia platforma poskytuje východiskový bod, vrátane technických školení (IFRS, ISA, odborné pravidlá, dane, IT), školení v oblasti manažérskych a medziľudských zručností, podnikovej ekonomiky a kurzov špecializujúcich sa na konkrétne odvetvia.

Program sústavného vzdelávania pozostáva zo školení organizovaných Deloitte, ako aj školení organizovaných externými organizáciami, okrem iného vrátane Slovenskej komory audítorov. Určité kurzy sú povinné, iné sú voliteľné, takže každý audítor alebo asistent audítora si môže individuálne prispôbiť svoj program vzdelávania.

Počas prvých rokov predstavuje väčšina školení povinné kurzy zamerané na technickú problematiku, vrátane metodiky a procesov firmy Deloitte; následne sa však podiel voliteľných kurzov zvyšuje, nakoľko individuálne potreby sú čoraz odlišnejšie. Individuálny program vzdelávania sa vyžaduje v závislosti od úrovne približne štvorročných skúseností.

Od skúsenejších audítorov sa očakáva aktualizovanie a prehĺbovanie ich technických poznatkov. Pre túto skupinu je tiež dôležité rozvíjať manažérske a medziľudské zručnosti. Existuje tiež možnosť zúčastniť sa dlhodobiejšieho vzdelávania, ako napr. programy MBA. Existuje tiež systém akreditácie, na základe ktorého audítor musí najskôr absolvovať školenie, a až potom môže plniť určité úlohy.

Program vzdelávania poskytovaný Asociáciou autorizovaných účtovných znalcov (ACCA) so sídlom vo Veľkej Británii považuje audítorská spoločnosť za preferovanú a uznávanú kvalifikáciu odborníkov pôsobiacich v oblasti auditu. Všetci noví absolventi nastupujúci na plný úväzok na

Správa o transparentnosti
Deloitte Audit s.r.o.

oddelenie auditu pri nástupe do audítorskej spoločnosti vstupujú do tohto študijného programu (pokiaľ sa nedohodne alternatívne štúdium).

Audítorská spoločnosť každoročne organizuje pre všetkých pracovníkov oddelenia auditu týždňové technické školenie, ktoré sa venuje problematike zmien v Medzinárodných štandardoch finančného výkazníctva, slovenských účtovných štandardoch, Medzinárodných audítorských štandardov a zmien daňovej legislatívy, ako aj školenia zamerané na ďalšie zručnosti.

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 v rámci audítorskej spoločnosti.

Finančné informácie

Celkové tržby audítorskej spoločnosti z predaja služieb za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2016 predstavovali sumu 15 068 tisíc EUR, ktorú možno rozdeliť takto:

Popis služieb	v tis. EUR
Výnosy za štatutárny audit	6 107
Výnosy za uisťovacie práce nesúvisiace so štatutárnym auditom	2 463
Výnosy za súvisiace audítorské služby	74
Výnosy za ostatné neaudítorské služby	4 507
Ostatné výnosy	1 917
SPOLU	15 068

Odmeňovanie partnerov

Hodnotenie partnerov sa vykonáva ročne a v závislosti od jeho výsledkov sa odmeňovanie partnerov môže zvyšovať alebo znižovať. Pri hodnotení partnerov sa berú do úvahy tieto faktory: kvalita, odbornosť, bezúhonnosť, profesionálnosť, zmysel pre podnikanie, nezávislosť a dodržiavanie zásad.


Zuzana Letková
konateľka
Deloitte Audit s.r.o.

Dátum: 31. marec 2017
Miesto: Bratislava, Slovenská republika

Príloha č. 1

Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých audítorská spoločnosť v účtovnom období končiacom sa 31. decembra 2016 uskutočnila audit podľa zákona o audítoroch*:

• Alico Funds Central Europe správ. spol., a.s.	• Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky
• Atradius Credit Insurance N.V., pobočka poisťovne z iného členského štátu	• Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky
• Bekaert Hlohovec, a.s.	• Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky
• BKS AG, pobočka zahraničnej banky v SR	• Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky
• Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s.	• Mondi SCP, a.s.
• BUS servis s.r.o.	• NAFTA, a.s.
• CPA, s.r.o.	• Najvyšší súd Slovenskej republiky
• Doplnková dôchodková spoločnosť Tatra banky, a.s.	• Národná diaľničná spoločnosť, a.s.
• Doprastav, a.s.	• OTP Banka Slovensko, a.s.
• DÔVERA zdravotná poisťovňa, a.s.	• Prima banka Slovensko, a.s.
• ESET, s.r.o.	• Privatbanka, a.s.
• Falck Emergency a. s.	• ProCare, a.s.
• Fio banka, a.s., pobočka zahraničnej banky	• Prvá stavebná sporiteľňa, a. s.
• Generálna prokuratúra Slovenskej republiky	• Saneca Pharmaceuticals a. s.
• GRANVIA, a. s.	• SEOYON E-HWA AUTOMOTIVE SLOVAKIA s.r.o.
• Granvia Construction, s. r. o.	• Slovenská akadémia vied
• Hlavné mesto Bratislava	• Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.
• I.D.C. Holding, a.s.	• Slovenský plynárenský priemysel, a.s.
• ICU Medical Slovakia s.r.o.	• SPP - distribúcia, a.s.
• Komerční banka, a.s., pobočka zahraničnej banky	• SPP Infrastructure, a. s.
• MECOM GROUP s.r.o.	• Správa štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky
• MetLife Europe Limited, pobočka poisťovne z iného členského štátu	• Štatistický úrad Slovenskej republiky
• Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky	• Tatra Asset Management, správ. spol., a.s.
• Ministerstvo financií Slovenskej republiky	• Tatra banka, a.s.
• Ministerstvo financií Slovenskej republiky – Ústredná správa	• TATRAVAGÓNKA a.s.
• Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky	• UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky

* V súlade s definíciou zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohlade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v platnom znení

• Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky	• UniCredit Leasing Slovakia, a.s.
• Ministerstvo obrany Slovenskej republiky	• Úrad geodézie, kartografie a katastra Slovenskej republiky
• Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky	• Úrad pre normalizáciu, metrológiu a skúšobníctvo Slovenskej republiky ÚNMS SR
• Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky	• Úrad vlády Slovenskej republiky
• Ministerstvo spravodlivosti Slovenskej republiky	• Železiarne Podbrezová a.s.
• Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky	

Deloitte.

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej súkromnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou (UK private company limited by guarantee), a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobný opis právnej štruktúry združenia Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jeho členských firiem sa uvádza na adrese <http://www.deloitte.com/sk/o-nas>.

Spoločnosť Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, práva, podnikového a transakčného poradenstva klientom v mnohých odvetviach verejného a súkromného sektora. Vďaka globálnej prepojenej sieti členských firiem vo viac ako 150 krajinách má Deloitte svetové možnosti a dôkladnú znalosť miestneho prostredia, a tak môže pomáhať svojim klientom dosahovať úspechy na všetkých miestach ich pôsobnosti. Približne 244 000 odborníkov spoločnosti Deloitte sa usiluje konať tak, aby vytvárali hodnoty, na ktorých záleží.