

Звіт про прозорість

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»

Досягаємо результатів із впевненістю

За рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

Audit & Assurance ●

Зміст

Вступне слово від керівництва	1
Організаційно-правова структура та структура власності	2
Мережа «Делойт»	3
«Делойт» в Україні та структура управління	4
Наша мета і зобов'язання: якість аудиту	5
Високоякісні аудити, які ми проводимо	9
Зовнішній та внутрішній моніторинг якості аудиту	10
Організаційні можливості, які ми будуємо	14
Етика та доброчесність	21
Формування майбутнього аудиторської професії	Error! Bookmark not defined.
Додатки	23
Додаток А Інформація про пов'язаних осіб	24
Додаток Б Найменування аудиторських фірм, які є членами мережі «Делойт»	25
Додаток В Фінансова інформація	27
Додаток Г Підприємства, які становлять суспільний інтерес	28

Вступне слово від керівництва¹

Від імені компанії ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» представляємо третій випуск нашого річного Звіту про прозорість, який охоплює 2020 фінансовий рік (до 31 грудня 2020 року). Документ був підготовлений відповідно до вимог статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року («Закон»).

Спалах коронавірусної хвороби суттєво вплинув на проведення аудитів у 2020 році. Перед бізнесом постали безпрецедентні виклики, пов'язані з прийняттям важливих операційних рішень та прогнозуванням майбутніх результатів діяльності.

Нашим ключовим професійним обов'язком було збереження найвищої якості аудиту в умовах карантинних обмежень та переходу на віддалену роботу. Глобальні технології та інфраструктура компанії «Делойт» дозволили нам гнучко та швидко реагувати на різні аспекти впливу від пандемії COVID-19.

Спираючись на наше глибоке розуміння галузевої специфіки та завдяки дотриманню чітких стандартів контролю якості аудиту, ми допомагаємо нашим клієнтам боротися з викликами та з більшою впевненістю дивитися у майбутнє.

При цьому, найбільшим пріоритетом компанії «Делойт» були та залишаються безпека та добробут наших співробітників.

Ми пишаємося і вважаємо за честь представити цей звіт. Він є підтвердженням цінностей, які сповідує наша компанія, та непохитної гарантії якості аудиторських послуг «Делойт» в Україні.



Сергій Кулик

Керуючий партнер, керівник відділу з надання аудиторських послуг



Євген Заноза

Директор

¹ Протягом усього звіту терміни «Делойт, ми, нас і наші» стосуються однієї або більшої кількості юридичних осіб у складі об'єднання «Делойт Туш Томацу Лімітед», мережі фірм у його складі та їхніх пов'язаних сторін. Отримати додаткову інформацію про мережу «Делойт» ви можете на стор. 3 або за посиланням: <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-deloitte.html>

Організаційно-правова структура та структура власності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» (скорочена назва – ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК») є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим згідно із законодавством України за адресою м. Київ, вул. Жиланська, 48, 50а, ідентифікаційний код 25642478.

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» зареєстроване в реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», реєстраційний номер №1973.

Статутний капітал ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» дорівнює 60,000 гривень. Учасниками ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» є фізичні особи – резиденти України: Заноза Євген Олексійович (35%), Вахт Володимир Володимирович (35%) та юридична особа «Делойт енд Туш Ріджінал Консалтінг Сервісез, Лтд» (Республіка Кіпр) (30%).

Згідно зі статутом ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» у Товаристві є такі органи управління: Загальні збори учасників та директор. Наглядова рада не створена.

Виконавчим органом Товариства є Директор Товариства (далі – «Директор»). Директор – одноосібний виконавчий орган Товариства. Загальні Збори Учасників можуть змінити Директора Товариства.



Мережа «Делойт»

Мережа «Делойт» являє собою глобально поєднану мережу фірм у її складі та їхніх афілійованих підприємств, які провадять свою операційну діяльність у більше ніж 150 країнах і територіях по всьому світу. Ці окремі та незалежні фірми у складі мережі провадять свою діяльність під спільною брендовою назвою.



«Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ» або «Делойт Глобал»)

«Делойт Туш Томацу Лімітед» є британською приватною компанією з відповідальністю учасників у гарантованих ними межах, зареєстрованою в Англії та Уельсі. ДТТЛ виконує роль координатора для фірм у своєму складі та їхніх афілійованих підприємств, вимагаючи дотримуватися своєї політики та протоколів для цілей послідовного забезпечення високого рівня якості, професійної поведінки та послуг по всій мережі «Делойт». ДТТЛ не надає професійних послуг клієнтам, а також не керує, не управляє, не контролює або не володіє будь-якими частками у будь-якій з фірм у своєму складі або будь-яких афілійованих підприємствах фірм у її складі. Перелік фірм у складі мережі «Делойт» наведено у Додатку А та доступний за посиланням у розділі [«Наші офіси»](#).

«Делойт» є брендом, під яким приблизно 330,000 відданих своїй справі фахівців із незалежних фірм з усього світу співпрацюють для надання послуг у сфері аудиту і надання впевненості, консалтингу, фінансового консультування, послуг з питань управління ризиками, оподаткування та інших супутніх послуг для відібраних клієнтів. Ці фірми входять до складу ДТТЛ. ДТТЛ, фірми у її складі та кожне з їхніх відповідних пов'язаних підприємств формують «Організацію «Делойт»». Кожна з фірм у складі ДТТЛ та/або їхні пов'язані підприємства надають послуги у конкретних географічних регіонах, і на них розповсюджуються закони та інші нормативно-правові акти конкретної країни або країн, у яких вони провадять свою операційну діяльність. Кожна з фірм у складі ДТТЛ формує структуру у відповідності до національного законодавства, нормативно-правових актів, загальноприйнятої практики та інших факторів і може забезпечувати надання професійних послуг на своїй території за допомогою відповідних пов'язаних сторін. Не кожна з фірм у складі ДТТЛ або їхні пов'язані сторони надають увесь спектр послуг, певні послуги можуть бути недоступними для аудиторських клієнтів згідно з вимогами регуляторів та законодавством з бухгалтерського обліку. ДТТЛ, та кожна фірма у складі ДТТЛ і кожне з їхніх пов'язаних підприємств, є окремими та незалежними юридичними особами, які не можуть накладати або створювати зобов'язання одна для одної стосовно третіх сторін. ДТТЛ та кожна з фірм у складі ДТТЛ, та їхні відповідні пов'язані підприємства, відповідають тільки за свої власні дії та упущення, а не за дії та упущення одна одної. Організація «Делойт» є глобальною мережею незалежних фірм, а не партнерством або єдиною фірмою. ДТТЛ не надає послуг клієнтам.

Загальна сукупна сума доходів фірм у складі об'єднання «Делойт» за фінансовий рік, який закінчився 31 травня 2020 року, становила 47.6 мільярдів доларів США. За оцінками, за рік, який закінчився 30 вересня 2020 року, доходи мережі від надання послуг з обов'язкового аудиту становили приблизно 2.1 мільярди євро.

Додаткову інформацію про мережу «Делойт» ви можете дізнатися на сайті «Делойт Глобал» у Розділі [«Про компанію «Делойт»](#).

«Делойт» в Україні та структура управління

Делойт в Україні представлений двома юридичними особами: ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» (далі іменується як «Компанія» або «Компанія «Делойт»») та ТОВ «Делойт і Туш» (далі разом іменуються як «Компанії «Делойт» в Україні»).

Компанії «Делойт» в Україні надають послуги у сфері аудиту, оподаткування, фінансового консультування, послуги з питань управління ризиками та консалтингу.

Модель управління «Делойт» в Україні представлена таким чином*:

Стратегія Володимир Юмашев		Розвиток бізнесу Сергій Кулик		Виконання проектів Дмитро Ануфрієв		Таланти Ольга Шамрицька		Управління ризиками Вікторія Чорновол	
Аудиторські послуги Сергій Кулик									
Консалтинг Єгор Григоренко									
Корпоративні фінанси Дмитро Ануфрієв									
Послуги з питань управління ризиками Єгор Григоренко									
Послуги у сфері оподаткування та юридичні послуги Олександр Чернінко									
ОУП		ВАД		ВРБ		ВНКП		Фінанси	
						ПВК		ВРП	
								ВЮС	
								УРР	
								ВІТ	

* ОУП – офіс управління проектами, ВАД – відділ з аналізу даних, ВРБ – відділ розвитку бізнесу, ПВК – підрозділ виконавчого керівництва, ВНКП – відділ нерухомості та корпоративних послуг, ВВЗ – відділ з випуску звітності, ВРП – відділ по роботі з персоналом, ВЮС – внутрішня юридична служба, УРР – управління ризиками та репутацією, ВІТ – відділ інформаційних технологій.

Стратегія «Делойт» в Україні розробляється відповідно до загального стратегічного напрямку, який визначається для мережі «Делойт».

Партнери «Делойт» беруть участь у роботі груп мережі «Делойт», які визначають і здійснюють моніторинг стандартів якості та з яких походить низка ініціатив щодо якості аудиту. Вони відповідають за реалізацію основної цілі щодо якості аудиту, включно з дотриманням застосовних професійних стандартів і регуляторних вимог.

Наша мета і зобов'язання: якість аудиту

У компанії «Делойт» в Україні нашою метою є здійснювати вплив, який має значення. Для відділу з надання послуг аудиту і надання впевненості це означає зосередженість на проведенні незалежних високоякісних аудитів та завоюванні довіри і впевненості за рахунок послуг, які ми надаємо. Для цього від нас вимагається постійно розвивати можливості, які забезпечуватимуть проведення високоякісних аудитів і сприятимуть формуванню майбутнього аудиторської професії.

Займатися професією майбутнього і мати надійну практику, яка розвивається у темпі змін у технологіях і суспільстві, є критично важливим. Реалізація цієї цілі є ініціативою з трансформації відділу з надання послуг аудиту і надання впевненості, яка наразі розробляється і впроваджується по всій мережі «Делойт», включно з «Делойт» в Україні.



Трансформація відділу з надання послуг аудиту і надання впевненості

Професійна підготовка наших груп спеціалістів є невід'ємною частиною на цьому шляху трансформації.

Трансформація відділу з надання послуг аудиту і надання впевненості передбачає важливу зміну по всій мережі у спосіб, в якій працюють спеціалісти компанії «Делойт», і включає таке:

Стандартизація аудиторських процесів за підтримки глобального набору технологій	Моніторинг якості аудиту в режимі реального часу
Вдосконалена модель управління персоналом, яка передбачає навчання, винагороду та визнання, центри експертизи та центри надання послуг	Гнучке розміщення інструментів і технологій у відповідь на зміни в середовищі

До сфер відповідальності глобальної практики послуг з аудиту і надання впевненості мережі «Делойт» входять такі:

- розробка та реалізація стратегії практики послуг з аудиту та надання впевненості;
- визначення стандартів методології аудиту та затвердження змін у методології і політиці для покращення якості аудиту по всій мережі «Делойт»;
- реалізація основних ініціатив і політики з якості аудиту по всій мережі «Делойт».

Опис системи внутрішнього контролю якості

Система внутрішнього контролю якості включає численні елементи, такі як документація щодо основних процесів і контрольних процедур у системі внутрішнього контролю якості та проведення процедур тестування операційної ефективності системи внутрішнього контролю якості, включно з виконанням комплексної програми перевірки системи внутрішнього контролю якості.

Показники контролю якості аудиту, які використовуються поряд з іншими системами показників, допомагають компанії «Делойт» у розробці та моніторингу планів дій щодо якості аудиту та звітності про прогрес своєї роботи над якістю аудиту. Показники якості аудиту інтегруються у поточну діяльність з оцінки та моніторингу якості аудиту.

Окрім того, правильне визначення строків та послідовності етапів виконання завдань з аудиту, включно зі своєчасними перевітками виконаної роботи та вирішенням виявлених проблем, є запорукою проведення високоякісних аудитів. Етапи контролю якості аудиту призначені для забезпечення системності та послідовності в роботі груп фахівців для виконання завдань з аудиту під час управління проектом, визначення строків для виконання певних етапів робіт і необхідного зосередження на комплектуванні проекту персоналом з необхідним експертним досвідом.

Процеси прийняття і подовження проектів з аудиту

Частиною зусиль з трансформації, яка триває, є глобальні ініціативи зі сприяння розвитку стандартного підходу до процесу прийняття проектів з аудиту по всій мережі «Делойт» з метою системного прийняття рішень і розгляду ризиків.

Компанія «Делойт» має детальну політику та процедури щодо процесу прийняття нових клієнтів та оцінки ризиків від проектів. Ці політика і процедури спроектовані таким чином, щоб приймалися тільки такі проекти, коли Компанія:

- здатна виконати проект і має можливості, включно з часом і ресурсами, для його виконання;
- може дотриматись усіх відповідних етичних вимог і професійних стандартів, включно з оцінкою й розглядом питань незалежності та конфліктів інтересів;
- розглянула питання доброчесності керівництва потенційного клієнта.

Ризики від проектів, пов'язані із процесом прийняття проектів, класифікуються як «нормальний», «вищий за нормальний» або «значно вищий за нормальний», і їхня класифікація проводиться перед прийняттям клієнта та проекту. Процес оцінки ризиків від проектів передбачає затвердження з боку відповідального партнера з аудиту, і візування з боку інших партнерів з відповідними повноваженнями в залежності від рівня класифікації ризику (включаючи керівника з питань управління ризиками) для оцінки того, чи може компанія «Делойт» прийняти клієнта і проект.

Під час оцінки можливості прийняття проекту розглядаються ризики стосовно клієнта і професійних послуг, які загалом враховують такі фактори:

- доброчесність та характеристику керівництва;
- організацію і структуру управління;
- характер господарської діяльності;
- бізнес-середовище;
- фінансові результати;
- бізнес-відносини та пов'язані сторони;
- попередні знання та досвід;
- ризик на предмет виконання вимог законодавства з питань протидії відмиванню коштів злочинним шляхом.

Метою процедур «Делойт» з оцінки ризиків від проектів є виявлення ризиків та забезпечення адаптації аудиторського підходу із тим, щоб вирішувати пов'язані з проектами ризики.

Оцінка ризиків від проектів починається під час прийняття/подовження проекту і є безперервним процесом, який триває під час всього виконання завдання з аудиту. Інструменти і програми оцінки ризиків поєднуються в аудиторський підхід та спільну документацію для сприяння у проведенні комплексної оцінки ризиків для планування аудиту після прийняття проекту.

Щороку проекти, які тривають більше одного року, переоцінюються для визначення того, чи може компанія «Делойт» продовжувати цей проект. Вищезазначені фактори переглядаються для того, щоб переконатися, чи потрібно продовжувати співпрацю по проекту.

Окрім того, у будь-який час, коли підприємство зазнає істотних змін (наприклад, зміна структури власності та управління, фінансового стану або характеру господарської діяльності), проводиться переоцінка на предмет подовження співпраці по проекту.

Підхід до аудиту та внутрішні політики з проведення аудиту

Компанія «Делойт» покладає відповідальність за кожний аудиторський проект на партнера, відповідального за проведення аудиту (ключового партнера). Політики компанії «Делойт» визначають сфери відповідальності партнера, відповідального за проведення аудиту, і ці сфери відповідальності доводяться до його відома. Особа та роль партнера, відповідального за проведення аудиту, доводяться до відома основних осіб з керівництва клієнта й осіб, наділених найвищими повноваженнями у клієнта. Компанія «Делойт» також має політики та процедури стосовно того, щоб партнери і професійний склад, яких призначають на всі аудиторські проекти, мали належний рівень професійної кваліфікації для своєї ролі та сфер відповідальності, які мають виконуватись.

Внутрішні політики з проведення аудиту компанії «Делойт» включають вимоги та рекомендації, які допомагають планувати й виконувати аудиторські проекти, і базуються на Міжнародних стандартах аудиту, випущених Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC). Компанія «Делойт» додатково доповнила ці вимоги та рекомендації для відображення вимог законодавства України з урахуванням конкретних обставин. Типова документація та відповідні технології програмного забезпечення є інструментами, які покращують послідовне застосування внутрішніх політик з проведення аудиту компанії «Делойт» і сприяють досягненню ефективності та результативності.

Інновації в аудиті²

Інновації у сьогоднішньому бізнес-середовищі, яке швидко змінюється, означають очікування, і ці очікування також є актуальними для аудиторської професії. Сьогоднішнє складне бізнес-середовище вимагає, щоб аудит був динамічним, багатовимірним і змістовним. Існує попит на отримання важливої інформації у режимі реального часу, і клієнти очікують, що якість аудиту буде поліпшуватися в міру того, як вони оновлюють свої бізнеси та процеси. І хоча традиційні процеси все ще мають місце в аудиті, спеціалісти-практики «Делойт» постійно вдосконалюють процедури, все більше використовуючи аналітику на основі технологій, штучний інтелект (ШІ), когнітивні технології і технології із використанням хмарних обчислень тощо. Це відбувається частково через поширення автоматизації та ефективності, які можуть забезпечити аналітика таких даних та інші інструменти, а частково – завдяки бажанню «Делойт» залишатися попереду прогресу в технологіях, які використовують підприємства, аудит яких ми проводимо.

Інновації є невід'ємною частиною всього процесу проведення аудиту, підтримку якого забезпечують три провідні платформи компанії «Делойт»: Cognia, Illumia і Magnia.

Спеціалісти-практики «Делойт» використовують комбінацію глобальних інноваційних інструментів, розроблених мережею «Делойт», а також інструментів, розроблених нашими власними групами фахівців.



COGNIA

Яким чином ми забезпечуємо наших людей інструментарієм

Портал, який забезпечує повний комплект програмних продуктів для проведення аудиту, таких як інформаційна база приміток до фінансової звітності публічних компаній, інформаційна база з прикладами листів керівництву та іншої документації, система електронного документування та обміну документами, програмне забезпечення, що супроводжує процес архівування робочої документації тощо



ILLUMIA

Яким чином ми аналізуємо дані

Підхід для проведення аналітичних процедур аудиту



MAGNIA

Яким чином ми проводимо наші аудити

Підхід для виконання аудиторських проектів

² Детальнішу інформацію про інновації в аудиті «Делойт» ви можете дізнатися у Розділі [«Звіт про глобальний вплив»](#).

Високоякісні аудити, які ми проводимо

За результатами високоякісного, добре проведеного аудиту аудиторські комітети, інвестори та інші зацікавлені сторони компаній отримують:

- аудиторський звіт, який є доречним за відповідних обставин;
- інновації у способі нашого проведення аудиту;
- більше спеціальних знань про свою компанію, ніж які вони мали на початку процесу аудиту.



Зовнішній та внутрішній моніторинг якості аудиту

Оцінка та моніторинг якості аудиту

Постійне зосередження на якості аудиту є надзвичайно важливим для бренду «Делойт». Критично важливим є те, що аудити компанії «Делойт» постійно мають високу якість незалежно від того, де у світі їх виконують.

Цілі глобальної програми з оцінки та моніторингу якості аудиту є такими:

- трансформувати спосіб, у який здійснюється моніторинг та оцінка якості аудиту й усуваються недоліки аудиту; та
- покращити внутрішню систему контролю якості, якої дотримуються компанії мережі «Делойт».

Програма з оцінки та моніторингу якості аудиту зосереджена на такому:

- постійному, послідовному та надійному моніторингу завершених проектів і проектів у процесі виконання;
- фундаментальному розумінні недоліків і своєчасному вжитті послідовних коригувальних заходів;
- покращенні прозорості та послідовності у звітуванні про ключові заходи з якості аудиту.

Компанія «Делойт» дотримується політики та процедур для просування внутрішньої культури якості на основі визнання того, що якість є пріоритетом номер один. Компанія «Делойт» зосереджує свою увагу на професійній досконалості як фундаменті для досягнення якості аудиту на постійній основі.

Мультидисциплінарна модель

Мультидисциплінарна модель є важливим чинником, яка робить свій внесок у проведення високоякісних аудитів. Аудитори все більше використовують роботу інших спеціалістів з різних сфер, включно з допомогою в оцінці облікових оцінок та оцінці справедливої вартості під час аудиту фінансової звітності компаній, які стають все складнішими у результаті впливу пандемії COVID-19. Окрім того, використання великих даних стає все поширенішим разом з іншими цифровими досягненнями, і попит на аналітиків даних та спеціалістів ІТ відповідно зростатиме. Серед переваг мультидисциплінарної моделі для аудиту варто виокремити такі:

- можливість розробляти власне бачення галузі із використанням численних ракурсів, що покращує розуміння бізнес-ризиків, які стосуються проведення аудитів;
- аудиторська практика має безпосередній доступ до спеціалізованих ресурсів та експертного досвіду в інших напрямках діяльності. Це сприяє якості аудиту, оскільки аудитори можуть скористатися досвідом внутрішніх експертів, які мають навички у сферах, в яких аудитори не мають експертних знань або досвіду;
- різнобічна організація допомагає залучати та утримувати найкращий персонал;
- доступним є інтелектуальний капітал, який дозволяє оновлювати процеси аудиту, технології тощо;
- різні частини нашого бізнесу зростають різними темпами у різні часові періоди на різних ринках. Наша мультидисциплінарна модель забезпечує хеджування ринкової волатильності, що є важливим для забезпечення довгострокової стійкості мережі і робить істотний внесок у якість аудиту та можливі інновації, навіть у часи фінансового тиску на діяльність з аудиту.

Реакція компанії «Делойт» на COVID-19 демонструє, у першу чергу, стійкість у забезпечення якості аудиту, так і публічного інтересу, що надалі підтримується істотними вигодами від запровадження мультидисциплінарної моделі. Негативні події щодо якості можуть впливати на бренд «Делойт» загалом. Відповідно, кожний неаудиторський напрям діяльності компанії «Делойт» має спільну та обґрунтовану зацікавленість у підтримці ініціатив з якості аудиту.

Оцінка та моніторинг якості аудиту



Моніторинг під час виконання проектів

Постійний моніторинг якості аудитів, який здійснює компанія «Делойт», допомагає швидше реагувати на аудиторські питання, які виникають під час виконання аудиторських проектів, проводити їхню ідентифікацію, своєчасне вирішення та вживання коригувальних заходів у режимі реального часу завдяки такому:

- впровадженню низки процесів з діагностики виконання завдань з аудиту, які дозволяють партнерам проектів і проектним командам, а також представникам мережі «Делойт» здійснювати постійний моніторинг якості аудиту та вживати негайних заходів;
- використанню спеціальних перевірок стану виконання проекту, які допомагають оцінювати прогрес за проектами та виявляти потенційні проблеми у процесі їхнього виконання;
- інтегрованому підходу до моніторингу та оцінки впровадження вдосконалень до методології аудиту.

Перевірки аудиторських проектів

Згідно з політикою ДТТЛ, аудиторська практика компанії «Делойт» проходить щорічну перевірку забезпечення якості, яку часто називають «перевіркою практики».

Основні компоненти перевірки аудиторських проектів (внутрішньої перевірки практики) є такими:

- вибір проектів на основі ризиків і розгляд усіх основних галузей, які обслуговує компанія «Делойт»;
- обов'язковий колегіальний орган модерації для забезпечення послідовності в аналізі отриманих результатів та використанні рейтингів проектів;
- партнери та менеджери з інших офісів «Делойт», які здійснюють нагляд над перевітками практики для покращення послідовного застосування внутрішніх політик з аудиту всіма фірмами мережі «Делойт» у світі;
- виявлення належних ресурсів із правильним досвідом і галузевою експертизою, включно зі створенням центральних груп фахівців для перевірки.

Відібрані до перевірки проекти включають аудити підприємств, що становлять суспільний інтерес, а також аудиторські проекти із ризиком «вищий за нормальний» або «значно вищий за нормальний». Деякі чутливі та складні проекти (наприклад, аудити

першого року, ситуації, коли відбувається зміна контролю або погіршення фінансового стану) також відбираються для перевірки. Розглядаються усі основні галузі, які обслуговує Компанія. Перевірки аудиторських проектів проводять партнери та менеджери інших офісів «Делойт», їхнє призначення залежить від рівня навичок, галузевих знань та досвіду проведення відповідних проектів. Перевірки окремих проектів передбачають проведення обговорень із ключовим партнером з аудиту та менеджером, відповідальним за проект, та перевірку відповідних звітів та робочої документації.

Аудиторські проекти перевіряються для:

- визначення того, чи застосовувались процедури контролю якості належним чином, щоб звіти, які випускає компанія «Делойт» за результатами завдань з аудиту, були належної якості;
- оцінки адекватності використання внутрішніх політик з проведення аудиту компанії «Делойт»;
- моніторингу дотримання застосованих правових і регуляторних вимог; та
- оцінки загальної якості послуг, які надаються клієнтам.

ДТТЛ забезпечує рекомендації та нагляд стосовно планів і процедур перевірки практики.

Результати перевірок практики

Отримані результати та рекомендації за результатами перевірок практики включаються до плану щодо якості аудиту «Делойт» і подаються керівникам компанії «Делойт», а також представникам глобального та регіонального керівництва ДТТЛ. Метою плану щодо якості аудиту є надання пропозицій для покращення якості у відповідь на виявлені результати та управління якістю аудиту в межах всієї мережі «Делойт». Компанія «Делойт» проводить аналіз основних причин недоліків і готує детальний план дій, що визначає заходи, які потрібно вжити, відповідальних осіб і строки для впровадження рекомендацій.

Аналіз причинних факторів та усунення недоліків

Зосередження на постійному вдосконаленні необхідне для реалізації покращень в якості аудиту. Розуміння того, чому трапляються недоліки в аудиті, є невід'ємною частиною процесу формування ефективних дій для усунення виявлених недоліків. План щодо якості аудиту готує компанія «Делойт» і забезпечує його ефективне впровадження та моніторинг основних пріоритетів якості аудиту.

Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості

22 грудня 2016 року була проведена зовнішня перевірка системи контролю якості. Рішенням Аудиторської Палати України компанії «Делойт» було видане свідоцтво про відповідність системи контролю якості (чинне до 31.12.2021 року).

Твердження про ефективність функціонування внутрішньої системи контролю якості

Підтверджуємо, що наші внутрішні системи та процедури контролю якості є надійними, працюють ефективно і дозволяють нам вчасно виявляти будь-які сфери для потенційного вдосконалення. Ми постійно шукаємо можливості для удосконалення всіх аспектів нашої діяльності та використовуємо результати, отримані під час перевірок практики, інших внутрішніх перевірок і зовнішніх регуляторних перевірок для покращення нашої системи контролю якості.

Організаційні можливості, які ми будуємо

Процес наймання персоналу та кар'єрні можливості

Компанія «Делойт» розробила політику та процедури, призначені для забезпечення достатньої впевненості в тому, що у неї буде достатньо партнерів і професійного складу з рівнем компетенції, можливостей та відданості етичним принципам, необхідного для:

- виконання проектів згідно з професійними стандартами та застосовними правовими й регуляторними вимогами;
- забезпечення умов для компанії «Делойт» випускати звіти належної якості.

Політики та процедури Компанії «Делойт» визначають наступне:

- різні рівні професійного складу в межах компанії «Делойт» та описи відповідних компетенцій, необхідних для досягнення ефективних показників діяльності на кожному рівні;
- критерії з досвіду та кваліфікації для просування по кар'єрі на кожному рівень;
- процедури для періодичної оцінки результатів роботи професійного складу;
- консультаційна програма для допомоги професійному складу у виявленні реалістичних кар'єрних шляхів і розробки планів дій, які б допомогли йому реалізувати професійні цілі.

Безперервне навчання аудиторів

Центральними для ініціативи з трансформації відділу з надання послуг аудиту і надання впевненості є різноманітні покращення моделі з розвитку персоналу компанії «Делойт», які включають наступне:

- єдиний глобальний план навчання з аудиту для аудиторів (із доповненнями на основі локальних вимог);
- спеціальні навчальні можливості для аудиторів і експертів, які залучаються до виконання завдань з аудиту. Змішаний склад аудиторів і експертів у групах, які працюють на проектах, забезпечує не лише додаткову сукупність навичок, але також і потребу для різних навчальних пропозицій;
- покращене управління проектами, яке розглядається як ключова можливість для аудитора майбутнього і, як таке, інтегрується у стратегію розвитку персоналу (наприклад, процеси наймання і навчання).

Метою програми професійного розвитку компанії «Делойт» є надання допомоги партнерам та іншим спеціалістам для підтримання та покращення рівня їхньої професійної компетенції і забезпечення системності та послідовності у проведенні аудитів. Для доповнення розвитку на робочому місці компанія «Делойт» надає формальні програми із продовження професійного розвитку у відповідних предметних сферах, які відповідають навчальному плану з аудиту «Делойт Глобал».

Компанія «Делойт» надає широку низку тренінгів для професійного складу з питань методології і практики аудиту, управління проектами й персоналом, а також спеціальних галузевих проблем для забезпечення ефективного розвитку та постійного зростання наших спеціалістів.

Певні курси є обов'язковими (як визначено у навчальному плані з аудиту «Делойт Глобал»), а інші є факультативними (локальні галузеві тренінги, соціальні навички тощо). За допомогою навчальної моніторингової системи кожен спеціаліст виконує план свого навчання і бере відповідальність на себе за продовження власного професійного розвитку.

Компанія «Делойт» встановлює мінімальні рівні для продовження професійного розвитку, які мають виконати партнери та інші спеціалісти протягом конкретного періоду часу. Ці рівні передбачають мінімум 40 годин структурованого навчання на рік. Для досягнення цих рівнів розвитку компанія «Делойт» пропонує структуровані, формальні навчальні програми, такі як внутрішні або зовнішні курси, семінари або електронне навчання, які охоплюють усі компетенції. Крім того, професійний склад проходить навчання з метою отримання професійної кваліфікації Асоціації присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA).

Компанія «Делойт» вважає, що вищеописані процедури є належними для надання обґрунтованого запевнення у тому, що для професійного складу надається достатній рівень підготовки зі спеціальних питань аудиту, бухгалтерського обліку та галузевих питань для постійного підвищення їхніх можливостей, досвіду та компетенцій.

Принципи оплати праці ключових партнерів

Модель компенсації партнерам компанії «Делойт» базується на рекомендаціях щодо управління показниками діяльності та компенсації партнерам компаній у складі ДТТЛ.

Основні принципи для моделі компенсації партнерам є такими:

- справедливість і збалансованість;
- об'єктивність і відсутність упередженості;
- базування на річному процесі;
- чіткість і стислість у документуванні.

Оцінка партнерів відбувається щорічно на основі показників діяльності за критеріями якості послуг, професійної компетентності, управління ризиками та захисту нашого бренду, керування персоналом, операційної досконалості, провідних позицій на ринку та зростання. Випадки недотримання нашої політики та стандартів якості призводять до вживання виправних заходів, до яких можуть належати коригування суми компенсації, додаткове навчання, додатковий нагляд або перепризначення. Системне недотримання або особливо серйозне недотримання може призвести до заходів, які передбачають звільнення з компанії «Делойт».

Група виконавчого керівництва оцінює окремих партнерів і пропонує зміни до сум компенсації.

Незалежність та норми етичної поведінки

Роль «Делойт Глобал»



Встановлює **політику та процедури незалежності** на основі Кодексу етики для професійних бухгалтерів, випущеного Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс»), та стандартів незалежності Комісії з цінних паперів та бірж США, фінансових регуляторів країн Європи. Проводить повні перевірки систем контролю дотримання незалежності на основі трирічних циклів, щорічні спеціальні перевірки для років поза межами циклів і поглиблені подальші перевірки в разі потреби.



Виконує **періодичний моніторинг** діяльності компаній мережі «Делойт», що дозволяє постійно покращувати глобальну політику, систему контролю якості, інструменти та діяльність з підтримки аудиторської практики.



Створює **глобальні системи** для забезпечення спеціалістів інформацією про підприємства для того, щоб вони мали змогу підтримувати вимоги із дотримання персональної і професійної незалежності, включно з вимогами, пов'язаними із наданням послуг, діловими та трудовими відносинами і фінансовими інтересами.



Підтримує **поінформованість щодо незалежності** по всій мережі «Делойт» завдяки активному залученню керівництва з питань незалежності та керівництва аудиторської практики компаній мережі, періодичним комунікаціям і повідомленням, а також розробці рекомендацій та навчальних інструкцій.

Компанія має політику та процедури, які створені для забезпечення достатньої впевненості в тому, що вона дотримується застосовного законодавства, нормативно-правових актів і професійних стандартів, які стосуються незалежності. Ці політика та процедури базуються на положеннях, викладених у Кодексі і вимогах Закону, та вдосконалюються у міру потреби для відображення місцевих доповнень або політики ДТТЛ, які можуть накладати більш обмеження.

Система компанії «Делойт» з контролю якості, яка стосується питань незалежності, передбачає таке:

- політику та процедури щодо незалежності;
- інструменти для бізнес-процесів із дотримання вимог, включно із системою компанії «Делойт» із, пошуку підприємств щодо яких діють обмеження щодо політики незалежності і дотримання вимог (DESC), підтвердженнями Глобальної системи моніторингу незалежності (GIMS), та консультаціями;
- оцінку та моніторинг бізнес-відносин;
- навчання з незалежності;
- моніторинг систем і контрольних процедур щодо дотримання незалежності, які стосуються персональної незалежності, а також перевірки проектів та практики;
- дисциплінарні заходи та дії;
- присвоєння відповідальності за системи та контрольні процедури щодо незалежності;
- культуру «особистого прикладу керівництва» стосовно незалежності.

Політика та процедури щодо незалежності компанії «Делойт» стосуються аудиторської фірми, партнерів компанії «Делойт», професійного складу та їхніх певних родичів, коли необхідно, а також партнерів і професійного складу ТОВ «Делойт і Туш». Ці політика та процедури, у деяких випадках, мають більше обмежень, ніж вимоги щодо незалежності в Законі або Кодексі, та містять спеціальні вимоги до незалежності, які застосовуються, коли компанія «Делойт» має дотримуватися незалежності стосовно аудиторських клієнтів («підприємства, стосовно яких діють обмеження») та їхніх афілійованих підприємств. Партнери та професійний склад визначають, окрім іншого, чи є підприємство таким, стосовно якого діють обмеження, до того як вони, їхні чоловік або дружина, чоловік або дружина у цивільному шлюбі та залежні особи візьмуть участь у певних операціях з підприємством. Партнери та управлінський персонал вводять дані про свої фінансові частки та рахунки цінних паперів у систему обліку («глобальну систему моніторингу незалежності»). Глобальна система моніторингу незалежності дає змогу перевіряти в електронному вигляді дані про фінансові частки та рахунки цінних паперів і допомагає виявляти, чи можуть обмеження щодо незалежності вплинути на здатність фізичної особи володіти такими об'єктами. Компанія отримує підтвердження від своїх партнерів, професійного складу та адміністративного персоналу, як тільки вони почали працювати у компанії «Делойт», а також постійні підтвердження на щорічній основі стосовно того, що такі особи дотримуються персональних вимог політики незалежності.

Політика та процедури щодо незалежності компанії «Делойт» є доступними в електронному вигляді для партнерів компанії «Делойт», професійного складу та адміністративного персоналу. Оновлення до такої політики та процедур також вносяться і доводяться до відома партнерів компанії «Делойт», професійного складу та адміністративного персоналу.

Система компанії «Делойт» із пошуку підприємств і дотримання вимог (DESC), підтвердження Глобальної системи моніторингу незалежності (GIMS) та консультації

Існують три пов'язані аспекти у системах і контрольних процедурах Компанії, що мають стосунок до незалежності Компанії та персональної незалежності її партнерів, професійного складу та адміністративного персоналу: система компанії «Делойт» із пошуку підприємств і дотримання вимог, глобальна система моніторингу незалежності та процес підтвердження дотримання незалежності. Ці три аспекти доповнюють один одного у тому, що (1) партнери і професійний склад ведуть пошук у системі компанії «Делойт» із пошуку підприємств і дотримання вимог (яка містить базу даних про підприємства, стосовно яких діють обмеження відповідно до політики з незалежності) та/або глобальній системі моніторингу незалежності (яка являє собою базу даних про фінансові частки та рахунки цінних паперів) для виявлення того, чи застосовуються певні обмеження щодо придбання фінансових часток та цінних паперів; (2) партнери та управлінський персонал відображають дані про свої фінансові частки та рахунки у своїх портфелях у глобальній системі моніторингу незалежності; та (3) компанія «Делойт» періодично отримує підтвердження від свого персоналу стосовно їхнього дотримання політики незалежності Компанії, а також підтверджує перед ДТТЛ про своє дотримання та дотримання її персоналом політики незалежності компанії «Делойт».



Система компанії «Делойт» із пошуку підприємств і дотримання вимог (DESC)

Це глобальна пошукова база даних, що містить спеціальну інформацію про підприємства, яка є важливою для визначення обмежень щодо персональної і професійної незалежності. Систему компанії «Делойт» із пошуку підприємств і дотримання вимог веде ДТТЛ від імені фірм у складі мережі «Делойт». Як мінімум кожна фірма у складі мережі «Делойт» і, відповідно, компанія «Делойт» доповідає імена своїх клієнтів та їхніх афілійованих підприємств, які відповідають визначенню підприємств, стосовно яких діють обмеження відповідно до політики з незалежності. Така інформація про підприємства, стосовно яких діють обмеження, відображається у системі компанії «Делойт» із пошуку підприємств і дотримання ними вимог. Інформація про підприємства, яку Компанія надає для ДТТЛ, постійно оновлюється, щоб забезпечувати її правильність та повноту, включно з періодичними процесами підтвердження з боку груп фахівців по роботі над проектами та/або фірм у складі об'єднання ДТТЛ. Партнери та професійний склад компанії «Делойт» мають доступ до системи компанії «Делойт» із пошуку підприємств і дотримання ними вимог в онлайн режимі.

Система компанії «Делойт» із пошуку підприємств і дотримання вимог також має характеристики, які використовуються для формування запитів і документування підтверджень, що стосуються надання неаудиторських послуг конкретному підприємству.

Коли такі характеристики активуються, функції системи компанії «Делойт» із пошуку підприємств і дотримання вимог запускають стандартний бізнес-процес серед компаній у складі мережі «Делойт», згідно з яким запити на послуги подаються на ім'я ключового партнера з надання послуг клієнту, який відповідає за отримання і документування належних дозволів перед затвердженням відповідного запиту на послугу. Відповідно, для надання дозволених неаудиторських послуг аудиторському клієнту (підприємству, стосовно якого діють обмеження) необхідне отримати підтвердження від ключового партнера із надання послуг відповідному клієнту.

Глобальна система моніторингу незалежності (GIMS)

Компанія розробила систему та інструменти, відповідно до яких її співробітники доповідають про цінні папери у відкритому доступі та рахунки цінних паперів у фінансових установах, пов'язані з усіма підприємствами, які перебувають у публічному доступі, незалежно від того визначаються вони чи ні як підприємства, стосовно яких діють обмеження. Такі цінні папери та рахунки цінних паперів відображаються у глобальній системі моніторингу незалежності. Глобальну систему моніторингу незалежності веде ДТТЛ від імені компаній у складі мережі ДТТЛ, а компанія «Делойт» адмініструє відповідні процеси моніторингу, пов'язані з її партнерами та професійним складом. Партнери та професійний склад у системі компанії «Делойт» із пошуку підприємств і дотримання вимог та/або глобальній системі моніторингу незалежності ведуть

Щорічні підтвердження незалежності

Компанія отримує підтвердження незалежності від своїх партнерів, професійного складу та адміністративного персоналу після вступу на роботу до компанії «Делойт», партнерів перед отриманням допуску до партнерства та чинних партнерів, коли зміна офісу або ролі може вплинути на вимоги до їхньої незалежності. Постійні підтвердження також отримуються на щорічній основі від всіх працівників компанії «Делойт». Щороку Компанія «Делойт» в Україні доповідає ДТТЛ, що вона вжила належних заходів для отримання достатніх доказів стосовно того, що її партнери, професійний склад та адміністративний персонал дотримуються застосовних вимог до незалежності (включно з тим, що сама Компанія є незалежною від підприємств, стосовно яких діють обмеження).

Мережа консультантів

Компанія взаємодіє зі своїми партнерами та професійним складом стосовно консультаційної політики з точки зору дотримання незалежності та інформує стосовно уповноважених осіб, до яких необхідно звертатися за консультаціями стосовно питань незалежності. Окрім того, Компанія консультується із групою фахівців з питань незалежності ДТТЛ та іншими фірмами у складі мережі, коли необхідна додаткова інформація або порада за певних обставин.

пошук інформації про цінні папери або рахунки цінних паперів перед придбанням фінансової частки або створенням рахунку цінних паперів для визначення, чи застосовуються які-небудь обмеження, що можуть вплинути на них.

Відомості в глобальній системі моніторингу незалежності включають інформацію про інвестиції та рахунки цінних паперів чоловіка або дружини, чоловіка або дружини у цивільному шлюбі та залежних осіб. Партнери та менеджери вводять визначені види інформації про такі фінансові частки та рахунки у свої особисті портфелі в глобальній системі моніторингу незалежності для цілей моніторингу.

Окрім того, глобальна система моніторингу незалежності допомагає партнерам та менеджерам виявляти ситуації можливого недотримання політики Компанії, у результаті чого ці питання можна або переглянути, або виправити. У разі виявлення такої ситуації система повідомляє особі, що може існувати ситуація, яка порушує вимоги до незалежності, і ставить запитання, які допомагають такій особі визначити, чи є дозволим придбання відповідної фінансової частки або створення рахунку цінних паперів за конкретних обставин. Це передбачає формування повідомлень для особи у ситуаціях, коли раніше дозволене володіння цінними паперами стає таким, стосовно якого починають діяти обмеження з тим, щоб такою особою було вжито належних та своєчасних заходів. Компанія здійснює моніторинг і відслідковує такі повідомлення до тих пір, поки особа не вирішить це питання.

Оцінка та моніторинг бізнес-відносин

Компанія має процес з оцінки та моніторингу бізнес-відносин. Метою такого процесу є забезпечити, щоб перед вступом у будь-які бізнес-відносини із підприємством, стосовно якого діють обмеження, або його керівництвом чи суттєвими зацікавленими сторонами була зроблена оцінка, аби переконатися, що такі відносини не зашкодять незалежності щодо відповідного підприємства, стосовно якого діють обмеження.

Навчання з незалежності

Компанія забезпечує навчання з питань незалежності для своїх партнерів і професійного складу. Політика та процедури Компанії щодо незалежності є доступними в електронному вигляді для партнерів, професійного складу та адміністративного персоналу. Оновлення до цієї політики та процедур також робляться і доводяться в електронному вигляді до відома партнерів, професійного складу та адміністративного персоналу компанії «Делойт». Окрім того, на внутрішньому веб-сайті доступні інші матеріали, пов'язані з питаннями незалежності. Регулярно публікуються нагадування про політику з незалежності та інші питання, включно з повідомленнями про зміни серед підприємств, стосовно яких діють обмеження.

Перевірка на предмет дотримання персональної незалежності

На періодичній основі Компанія перевіряє своїх партнерів і провідних спеціалістів на предмет дотримання політики та процедур незалежності компанії «Делойт». Мета цієї перевірки і програми тестування – визначити, чи є правильними і повними заяви та інформація, яку подають партнери та провідні спеціалісти стосовно питань незалежності, а також інформація, яка міститься у глобальній системі моніторингу незалежності.

Перевірка на предмет дотримання вимог компанії «Делойт»

Стосовно компанії «Делойт» проводиться перевірка практики з інтервалами, які не перевищують три роки. Дотримання політики незалежності як на рівні Компанії, так і клієнта перевіряється у цьому контексті.

Дисциплінарні заходи та дії

Компанія має дисциплінарну політику та процедури для вирішення питань недотримання політики та процедур компанії «Делойт» щодо незалежності. Ці дисциплінарні політика та процедури створені для забезпечення адекватної відповіді на порушення такої політики та процедур із боку партнерів, професійного складу та адміністративного персоналу.

Культура «особистого прикладу керівництва», яка стосується незалежності

Керівництво Компанії посилює важливість дотримання незалежності та відповідних стандартів контролю якості, запроваджуючи культуру «особистого прикладу керівництва» і підкреслюючи її важливість до професійних цінностей та культури компанії «Делойт». Були прийняті стратегія та процедури для повідомлення про важливість незалежності для партнерів, професійного складу та адміністративного персоналу, в яких особлива увага приділяється відповідальності кожної особи за розуміння вимог незалежності.

Конфлікти інтересів

Питання потенційних конфліктів інтересів розглядаються стосовно всіх потенційних проектів і до того, як компанія «Делойт» вступить у будь-які фінансові або бізнес-відносини із третьою стороною. Компанія має політику та процедури для виявлення потенційних конфліктів інтересів у зв'язку з тим, що компанія «Делойт» (i) приймає потенційний проект, чи (ii) вступає у певні бізнес- або фінансові відносини з іншим підприємством.

Система компанії «Делойт» з перевірки конфліктів інтересів призначена для підтримки бізнес-процесу Компанії з перевірки конфліктів інтересів для виявлення і управління потенційними конфліктами, які стосуються потенційних проектів, бізнес- або фінансових відносин. Для кожного нового проекту або можливості відносин функціонал системи компанії «Делойт» з перевірки конфліктів інтересів охоплює основні сторони проекту, обсяг робіт, групу фахівців для роботи над проектом і спеціальні питання, викликані пропонованими послугами. Частиною кожної перевірки на предмет можливого конфлікту інтересів, яка відображається у системі компанії «Делойт» з перевірки конфліктів інтересів, є автоматизований пошук для виявлення будь-яких контрактних відносин з надання послуг з аудиту/надання впевненості. Загалом система компанії «Делойт» з перевірки конфліктів інтересів забезпечує облік чинних проектів, бізнес- та фінансових відносин, серед яких можна вести пошук під час підготовки комерційних пропозицій щодо нових проектів або відносин.

Підтвердження перевірки практики та моніторингу незалежності

На підставі вищевикладених дій ми можемо підтвердити, що внутрішня перевірка нашої аудиторської практики включно з перевіркою дотримання політики з незалежності була проведена належним чином. Наша перевірка практики та інші процеси моніторингу дають нам достатню упевненість і дозволяють стверджувати, що цієї політики належним чином дотримувались.

Ротація ключових партнерів з аудиту

Компанія «Делойт» дотримується чинного законодавства України та Кодексу щодо ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдань з обов'язкового аудиту.

Відповідно до політики Компанії ключові партнери з аудиту, відповідальні за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, припиняють свою участь в обов'язковому аудиті фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, не пізніше ніж через сім років з дати їхнього призначення. Вони не мають права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних що найменше трьох років.

Компанія «Делойт» також має процедури моніторингу для забезпечення дотримання вимог до обов'язкової ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту.

Етика та доброчесність

Компанія «Делойт» завжди прагне діяти чесно і принципово, слідуючи високим етичним стандартам. Ми залучаємо фахівців, що володіють відповідними навичками та компетенціями, зберігаємо об'єктивність при формуванні професійної думки, дотримуємося принципів чесної ділової практики і забезпечуємо конфіденційність інформації.

Компанія впровадила політику та процедури, які створені для забезпечення достатньої впевненості в тому, що її спеціалісти дотримуються відповідних етичних вимог.

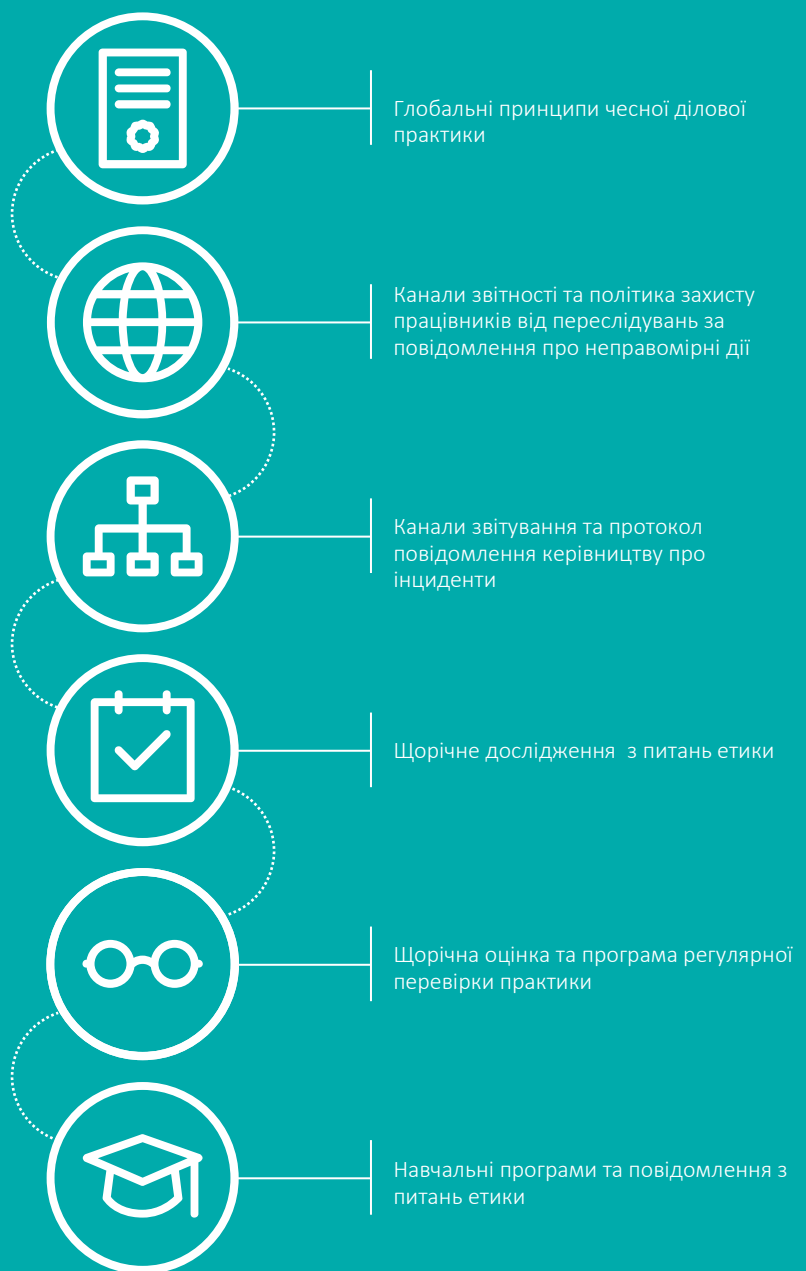
«Делойт» в Україні призначив директора з питань бізнес-етики, який є досвідченим партнером. До директора з питань бізнес-етики може звернутися будь-хто зі співробітників за електронною адресою чи особисто. Звернення є конфіденційними.

Компанії мережі «Делойт», включно з компаніями в Україні, здійснюють свою діяльність відповідно до Глобальних принципів чесної ділової практики. Ці принципи містять етичні зобов'язання, що є основою того, як саме ми приймаємо рішення і як діємо в тій чи іншій ситуації.

Глобальні етичні принципи компанії «Делойт»

Компанія «Делойт» намагається провадити свою господарську діяльність чесно і з використанням виключної якості та високих стандартів професійної поведінки.

Глобальні принципи чесної ділової практики компанії «Делойт» («Глобальний кодекс») визначають етичні зобов'язання компанії «Делойт» як систему та очікування для приблизно 330,000 працівників компанії «Делойт» і формують солідну основу, яка базується на відповідних принципах. Основні принципи етичної програми складаються із таких елементів:



Додатки

Додаток А | Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними особами ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» згідно з визначенням, викладеним у п. 1 (17) Статті 1 «Загальні положення» Закону є: ТОВ «Делойт і Туш» та «Делойт енд Туш Ріджінал Консалтінг Сервісез, Лтд» (Республіка Кіпр).

Додаток Б | Найменування аудиторських фірм, які є членами мережі «Делойт»

Розкриття згідно з вимогами Статті 37.2(2) Закону

Повний перелік офісів «Делойт» в країнах світу наведений за посиланням у розділі [«Наші офіси»](#).

Найменування аудиторських фірм, які є членами аудиторської мережі «Делойт» в Великобританії та в країнах-членах Європейського Союзу, а також держави, в яких вони зареєстровані, наведено нижче:

Держава	Назва аудиторських фірм – членів мережі «Делойт»
Австрія	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
Бельгія	Deloitte Bedrijfsrevisoren – Reviseurs d'Entreprises
Болгарія	Deloitte Audit OOD
Хорватія	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Кіпр	Deloitte Limited
Чехія	Deloitte Audit s.r.o.
Данія	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Естонія	Deloitte Audit Eesti AS
Фінляндія	Deloitte Oy
Франція	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Audalian Commissaire
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	DB Consultants
	Durand & Associés
	ECA Audit

Держава	Назва аудиторських фірм – членів мережі «Делойт»
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	Opus 3.14 Audit Et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
Німеччина	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Греція	Deloitte Certified Public Accountants SA
Угорщина	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Ісландія	Deloitte ehf.
Ірландія	Deloitte Ireland - Republic of Ireland
Італія	Deloitte & Touche S.p.A.
Латвія	Deloitte Audits Latvia SIA
Ліхтенштейн	Deloitte (Liechtenstein) AG
Литва	Deloitte Lietuva, UAB
Люксембург	Deloitte Audit
Мальта	Deloitte Audit Limited
Нідерланди	Deloitte Accountants B.V.
Норвегія	Deloitte AS
Польща	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Португалія	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Румунія	Deloitte Audit S.R.L.
Словаччина	Deloitte Audit s.r.o.
Словенія	Deloitte Revizija d.o.o.
Іспанія	Deloitte, S.L.
Швеція	Deloitte AB
Великобританія	Deloitte LLP
	Deloitte Gibraltar Limited
	Deloitte NI Limited

Додаток В | Фінансова інформація

Розкриття згідно з вимогами Статті 37.2(11) Закону

Нижче представлена розбивка доходу ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року. Суми доходу включають в себе витрати, що були перевиставлені клієнтам, та доходи за рахунками, виставленими іншим фірмам мережі «Делойт».

Дохід, без ПДВ	(у тисячах гривень)
(1) Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	61,888
(2) Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	19,068
(3) Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес*	63,012
(4) Інші послуги з надання впевненості (ініціативний аудит, огляд та інші) та супутні послуги	86,508
(5) Інші професійні послуги	159,978
Усього за компанією ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»	390,454

* Дозволені неаудиторські послуги в рядку (3) включають завдання з аудиту, які не є обов'язковими згідно з визначенням в Законі, завдання з огляду та інші неаудиторські послуги.

Додаток Г | Підприємства, які становлять суспільний інтерес

Розкриття згідно з вимогами Статті 37.2(б) Закону

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» надає послуги з обов'язкового аудиту за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, таким підприємствам, які становлять суспільний інтерес:

ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»

ПАТ «Укртрансгаз»

ПАТ «Укртранснафта»

ПАТ «Укргазвидобування»

ПАТ «Банк Восток»

АТ «Піреус Банк МКБ»

АТ «Агропросперіс Банк»

АТ «Укрсиббанк»

АТ «ОТП Банк»

ПАТ «Метлайф»

ПАТ «Арселор Міттал Кривий Ріг»

АТ «Фармак»

ТОВ «Кен-Пак (Україна)»

ТОВ «Байер»

ТОВ «Монсанто Україна»

ТОВ «Бруклін-Київ»

ТОВ «Еліт-Україна»

ТОВ з іноземними інвестиціями «Трансінвестсервіс»

ТОВ «ТІС-КТ»

ТОВ «ТІС-Вугілля»

ТОВ «Зара Україна»

ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна»

ТОВ «Луї Дрейфус Компані Україна»

ТОВ «Проктер Енд Гембл Трейдінг Україна»

ТОВ з іноземними інвестиціями «Проктер Енд Гембл Україна»

ТОВ «Тайтен Машинері Україна»

ТОВ «Електролюкс Україна»

Дочірнє підприємство «Електролюкс ЛЛС»

ТОВ «АВТ Баварія Україна»

ТОВ «Бюро Він»



deloitte.ua

Про «Делойт»

Назва «Делойт» стосується однієї чи кількох юридичних осіб: «Делойт Туш Томацу Лімітед», приватної компанії з відповідальністю учасників в гарантованих ними межах, зареєстрованої за законодавством Великобританії (далі – «ДТТЛ»), мережі фірм-учасників ДТТЛ та пов'язаних з ними осіб. ДТТЛ і кожна з її фірм-учасників є самостійними та незалежними юридичними особами. ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») не надає послуги клієнтам. Докладну інформацію про ДТТЛ та її фірми-учасники розміщено за посиланням: www.deloitte.com/about.

«Делойт» надає послуги у сфері аудиту, консалтингу, фінансового консультування, управління ризиками, оподаткування та супутні послуги клієнтам державного і приватного сектору, що здійснюють свою діяльність у різних галузях економіки. До числа клієнтів «Делойт» входять близько чотирьохсот з п'ятисот найбільших компаній світу за щорічним рейтингом журналу «Fortune». Наявність глобальної мережі фірм-учасників, що охоплює понад 150 країн світу, дозволяє «Делойт» надавати клієнтам можливості світового класу та високоякісні послуги, пропонуючи необхідні рішення найскладніших бізнес-завдань. Понад 330 000 фахівців «Делойт» спрямовують свої професійні зусилля на досягнення результатів, що мають значення.

Це повідомлення містить інформацію загального характеру, і ані «Делойт Туш Томацу Лімітед», ані жодна з фірм-учасників та пов'язаних з ними осіб (надалі разом – «Мережа «Делойт»») не надають професійні консультації або послуги за допомогою цього повідомлення. Перш ніж прийняти будь-яке рішення чи вдатися до будь-яких дій, які можуть зашкодити вашому фінансовому становищу або бізнесу, будь ласка, зверніться за консультацією до кваліфікованого фахівця. Жодна юридична особа, яка входить до Мережі «Делойт», не відповідає за будь-які збитки, яких зазнала будь-яка особа, що покладається на це повідомлення.