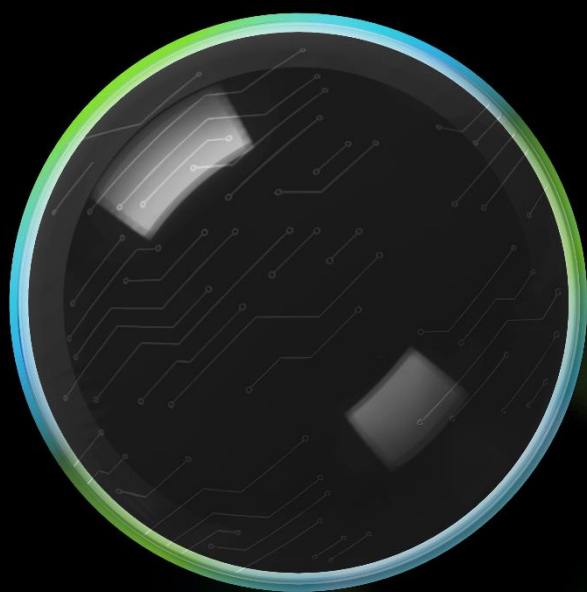


Deloitte.



2023 Звіт про прозорість
ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»

30.04.2024



Зміст

Вступне слово від керівництва ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»	2
Мережа «Делойт»	3
Департамент з аудиту та надання впевненості «Делойт»: наша відданість служінню суспільним інтересам	6
Зовнішній та внутрішній моніторинг якості аудиту	20
Незалежність, етика та додаткові розкриття	22
Додатки	26
Додаток А Аудиторські фірми в країнах-членах ЄС	27
Додаток Б Фінансова інформація	29
Додаток В Підприємства, які становлять суспільний інтерес	30
Додаток Г Інформація про пов'язаних осіб	32

Вступне слово від керівництва ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»¹

Компанія ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» представляє Звіт про прозорість за 2023 фінансовий рік, який охоплює діяльність до 31 грудня 2023 року. Документ підготовлений відповідно до вимог статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року («Закон»).

У «Делойт» наше завдання – не лише відповідати очікуванням клієнтів, а й перевершувати їх. Ми постійно інвестуємо в наших людей, вдосконалюємо процеси аудиту та використовуємо передові технології, щоб зробити наші послуги ще більш ефективними та якісними. Для нас пріоритетом є прагнення до значущого та вимірюваного впливу, адже саме це дає змогу створювати цінність для наших клієнтів.

2023 рік став для України черговим роком випробувань, але водночас і доказом стійкості. Постійна небезпека, дефіцит людського капіталу, збої у логістиці - лише частина реалій ведення бізнесу в Україні сьогодні. Але навіть у найскладніші часи наші клієнти продовжували розвивати свої компанії та будувати плани на майбутнє. В таких складних умовах вони особливо потребували надійних партнерів, які допоможуть не лише вистояти, а й розвиватися.

«Делойт» з повною відповідальністю взяв на себе цю роль. Ми продовжували надавати послуги найвищого рівня, зокрема в аудиторській практиці, забезпечуючи прозорість та підвищуючи довіру. Ми допомагали нашим клієнтам долати найскладніші виклики та знаходити нові можливості.

Своїм глобальним стратегічним завданням «Делойт» вбачає сприяння економічному процвітанню країни та поліпшенню суспільного добробуту. Навіть в умовах дестабілізації та невизначеності ми продовжуємо бути поруч з нашими клієнтами та допомагати їм досягати успіху.

Інтеграція з центральноєвропейською практикою «Делойт» стала для нас ще одним кроком на шляху до реалізації цього завдання. Її результатом є розширення можливостей та доступ до нових знань і досвіду, що дозволить нам швидше залучати необхідну експертизу та допомагати нашим клієнтам реалізовувати найскладніші проекти як в Україні, так і за її межами.

Щиро віримо в нашу країну та її народ. Спільними зусиллями ми зможемо подолати всі труднощі та побудувати успішне майбутнє.



Сергій Кулик

*Керівний 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 [About the network \(deloitte.com\)](https://www.deloitte.com/ua/about-the-network).

Мережа «Делойт»

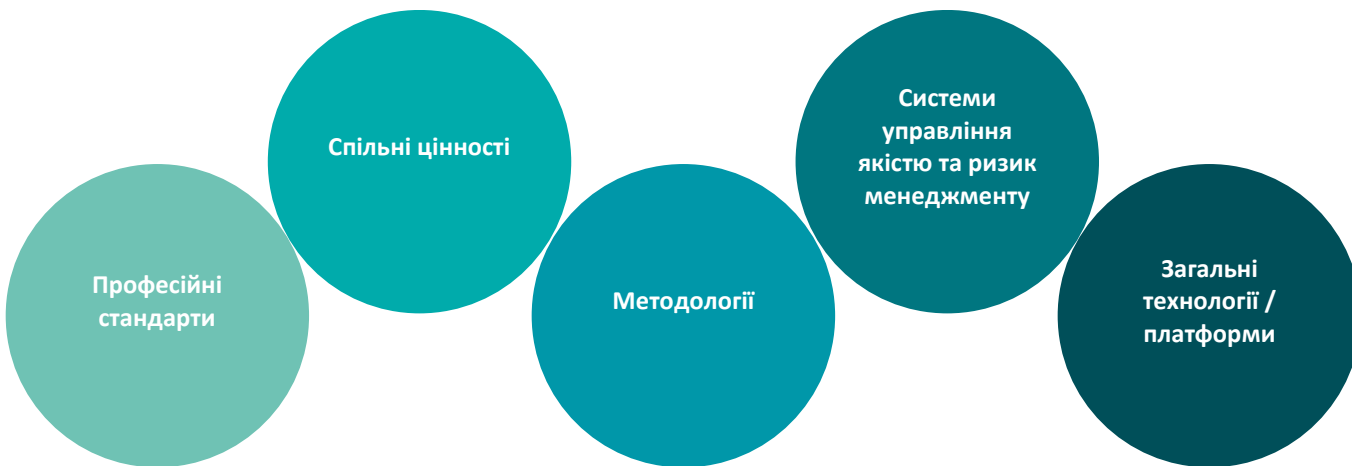
«Делойт» в Україні: організаційно-правова структура та структура власності

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» є частиною мережі «Делойт» через «Делойт Централ Юроп Холдінгз Лімітед», фірму-учасника мережі «Делойт Туш Томацу Лімітед». «Делойт Централ Юроп Холдінгз Лімітед», разом з Делойт Франція, Делойт Німеччина, Делойт Люксембург, Делойт Австрія, Делойт Португалія і Делойт Туреччина є акціонером в Делойт ДСЕ ГмБХ («ДСЕ»), яка також є фірмою-учасником «Делойт Туш Томацу Лімітед». Метою ДСЕ є сприяння співпраці між їхніми акціонерами як членами глобальної мережі «Делойт». ДСЕ не надає професійних послуг і не займається комерційною діяльністю.

Опис мережі

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 спільним брендом.

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» згадується у цьому звіті як «Делойт» в Україні. «Делойт» в Центральній Європі, як організація фірм, об'єднаних під парасолькою «Делойт Централ Юроп Холдінгз Лімітед», згадується в цьому звіті під назвою «Делойт Центральна Європа». «Делойт Централ Юроп Холдінгз Лімітед» володіє правами на надання професійних послуг під брендом «Делойт», яку вона поширює на компанії «Делойт» на своїй території («Делойт Центральна Європа», включно з «Делойт» в Україні). «Делойт» в Україні уповноважений виступати в якості аудитора для клієнтів в Україні.



«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 підприємств фірм у її складі.

«Делойт» є брендом, під яким приблизно 457,000 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.

«Делойт» в Україні: управління – лідерство в дії

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» протягом 2023 року були фізичні особи – резиденти України: Кулик Сергій Іванович (35%), Самойлова Наталія Михайлівна (35%) та юридична особа «Делойт енд Туш Ріджинал Консалтинг Сервісез, Лтд» (Республіка Кіпр) (30%).

Починаючи 2 січня 2024 року учасниками Товариства є фізичні особи Кулик Сергій Іванович (35%), Самойлова Наталія Михайлівна (35%) та юридична особа «ДЕЛОЙТ ЦЕ СУБ НОМІНІ ЛІМІТЕД» (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.

Сергій Кулик призначений «Делойт» керівником департаменту аудиту та надання впевненості в Україні. Сергій Кулик та інші керівники «Делойт» в Україні розробляють та впроваджують стратегію для аудиторської практики в Україні, включаючи відповідні політики та процедури. У всій своїй діяльності, керівники «Делойт» в Україні відповідають за головну мету – якість аудиту, включаючи відповідність застосовним професійним стандартам і нормативним вимогам. Стратегія «Делойт» в Україні розроблена відповідно до загального стратегічного напрямку, встановленого для мережі «Делойт».

Керівники департаменту аудиту та надання впевненості «Делойт» в Україні приймають участь в робочих групах мережі «Делойт», які встановлюють і контролюють стандарти якості, і від яких походить низка ініціатив щодо якості аудиту.

Наша мета та зобов'язання: вселяти довіру та впевненість

В компанії «Делойт» в Україні ми прагнемо робити вплив, який виходить за межі очікуваного. Для аудиту та надання впевненості це означає постійний розвиток процесів, використання передових технологій, використання різноманітних навичок, знань та досвіду для надання високоякісних послуг. Ми дуже пишаємось тим, що вселяємо впевненість та довіру на ринках капіталу і прагнемо невпинно підвищувати стандарти якості та завжди діяти чесно, незалежно та прозоро. Ми постійно вдосконалюємо наші можливості для підтримки проведення високоякісних аудитів та інших завдань з надання впевненості та робимо провідний внесок у формування майбутнього аудиторської професії.



Департамент з аудиту та надання впевненості «Делойт»: наша відданість служінню суспільним інтересам

Фокус на якості аудиту

Відданість «Делойт» якості аудиту пронизує все, що ми робимо. Незалежний аудит є центральним елементом екосистеми корпоративної звітності, створеним для підвищення довіри інвесторів та інших зацікавлених сторін, а також для сприяння ефективному функціонуванню ринків капіталу. «Делойт» чітко усвідомлює свій обов'язок надавати аудиторські послуги, які відповідають викликам і складності поточного середовища, дотримуючись при цьому професійних стандартів і нормативних вимог. Щоб екосистема корпоративної звітності функціонувала належним чином, життєво важливо, щоб роль аудитора виконувалася ефективно.

«Делойт» прагне робити більше, ніж просто виконувати нормативні вимоги та відповідати очікуванням. «Делойт» виходить за межі очікуваного, щоб встановити стандарт досконалості для своєї професії. Відповідно до цієї мети, наш обов'язок щодо якості аудиту є непохитним.

Підприємства, яким «Делойт» надає послуги з аудиту та надання впевненості

У рамках обов'язку «Делойт» щодо підтримки ринків капіталу, ми зосереджені на проведенні аудиту підприємств, які становлять суспільний інтерес, і лише за умов, якщо ми маємо можливість проводити якісний аудит з об'єктивністю та відповідно до застосованих професійних стандартів, законів і нормативних актів, включаючи ті, що стосуються етики та незалежності.

Це є основоположним аспектом нашої стратегії та спільних цінностей, які спрямовують нашу поведінку, щоб лідирувати, чесно працювати, піклуватися один про одного, сприяти інклюзії та співпрацювати для того, щоб зробити значущий вплив. Питання, яке ми задаємо собі: з яким типом підприємств ми хочемо

асоціюватись? Щоб відповісти на це запитання, було розроблено заяву про схильність до ризику виконання завдань з аудиту та надання впевненості, яка є засадничою для нашої практики. Заява про схильність до ризику може бути використана як інструмент для сприяння серйозному обговоренню ризику, а також як основа, відповідно до якої можуть ефективно обговорюватися та піддаватися сумніву рішення про прийняття та продовження завдань з аудиту. Заява, наведена нижче, задає тон нашій культурі ризиків і має на меті забезпечити послідовність у процесі прийняття рішень щодо прийняття та продовження завдань з аудиту та надання впевненості:

“Питання схильності до ризиків при формуванні портфелю завдань практики з аудиту та надання впевненості «Делойт» лежить в основі нашої цілеспрямованої програми та зміцнює наші принципи ділової поведінки, у яких сформульовані стандарти, яких ми дотримуємося, незалежно від місця нашого проживання та роботи, для побудови та підтримання стійкого бізнесу для теперішнього та майбутніх поколінь.

Згідно з прийнятими на себе зобов'язаннями мати на меті та діяти в інтересах суспільства ми визнаємо, що прийняття певного ризику є природним наслідком ведення бізнесу. Для забезпечення високоякісних послуг з аудиту та надання впевненості ми активно виявляємо ризику та управляємо ними за допомогою наших процесів, політики і процедур управління якістю, направлених на ухвалення обґрунтованих рішень відповідно до нашої стратегії та цінностей.

Ми прагнемо мати портфель клієнтів, які відповідають нашим спільним цінностям, поважають наших спеціалістів, визнають нові виклики та суспільну відповідальність, а також прагнуть забезпечити прозорість для зацікавлених сторін в екосистемі корпоративної звітності. Ми намагаємося мати такий

клієнтський портфель, що не включає клієнтів, які не є чесними, займаються незаконною діяльністю, нехтують достовірністю фінансового обліку та звітності або не бажають встановлювати та підтримувати достатній внутрішній контроль та відповідні процеси”.

«Делойт» в Україні має детальну політику та процедури щодо прийняття потенційних клієнтів, продовження існуючих завдань та оцінки ризиків виконання завдань. Ці політики та процедури розроблено з метою того, щоб Делойт» в Україні приймав нове завдання з аудиту або продовжував виконувати завдання з аудиту лише за наступних умов:

- Здатності виконати завдання та наявності для цього необхідних можливостей, включаючи час і ресурси;
- Можливості дотримання всіх відповідних професійних стандартів, законів і нормативних актів, у тому числі тих, що стосуються етики та незалежності, а також оцінок і міркувань щодо відсутності конфлікту інтересів.
- Висновку щодо того, що управлінська команда клієнта діє чесно та відповідно до наших спільних цінностей.

Менша кількість сильніших фірм-учасників мережі

У структурі фірм-учасників мережі «Делойт», «Делойт» в Україні є частиною «Делойт Централ Юроп Холдінгз Лімітед». Як локально зареєстрована та регульована аудиторська фірма в Україні, ми маємо повноваження приймати рішення щодо регуляторних питань і професійних зобов'язань, а також несемо основну відповідальність за надання послуг з аудиту та надання впевненості відповідно до професійних стандартів, місцевих законів і нормативних актів. «Делойт» в Україні несе відповідальність за підтримку та функціонування ефективної системи управління якістю для підтримки виконання завдань з аудиту та надання впевненості високої якості. Як член об'єднаної фірми-учасника в мережі «Делойт», ми тісно співпрацюємо з іншими регіонами в рамках «Делойт Центральна Європа» і отримуємо переваги від додаткового нагляду за якістю, управлінням ризиками та моніторингом. Ця структура сприяє спільним інвестиціям в інновації та ресурси аудиту, а також обміну провідними практиками в різних регіонах, сприяючи нашим спільним прагненням постійного вдосконалення якості аудиту.

В компанії «Делойт» надання послуг з аудиту та надання впевненості починається із задоволення очікувань.

Відданість нашого персоналу доброчесності, служінню суспільним інтересам і забезпечення надання впевненості високої якості у сферах, які є найважливішими для наших зацікавлених сторін, є основою всього, що ми робимо.

Ми є лідерами у питаннях якості і постійно дотримуватимемось цього зобов'язання, зосереджуючись на досконалості персоналу, процесів і технологій. Кожен із цих основних компонентів допомагає нам реалізувати наше бачення кращого майбутнього, створюючи вплив, який не тільки відповідає очікуванням, але й перевищує їх.

Як це виглядає? Практика з надання послуг аудиту та надання впевненості, яка постійно розвивається, використовує найкращих експертів, ефективні процеси та технології світового рівня з усієї нашої глобальної організації, спираючись на наш багаторічний досвід. Ми надаємо високоякісні послуги ефективно і результативно у спосіб, який підтримує цілісність, зміцнює довіру та збільшує цінність, зосереджуючись на тому, що є дійсно важливим.

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

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

Забезпечення досконалості аудиту за рахунок трансформації процесів, персоналу і технологій ²

Завдяки підходу, викладеному у The Deloitte Way, компанія «Делойт» впроваджує інновації в основу того, як проводяться наші аудити: за рахунок автоматизації, яка полегшує виконання звичайних завдань, аналітики, яка забезпечує глибше та проникливіше уявлення про дані, та штучного інтелекту, який покращує для людини пошук та вирішення проблем. У результаті ми покращуємо якість аудитів, які ми проводимо, а також створюємо багатший досвід для наших працівників і надаємо клієнтам адаптований цифровий досвід аудиту, який забезпечує більшу прозорість і глибше розуміння.

Сучасне бізнес-середовище, яке швидко змінюється, передбачає впровадження інновацій і технологій, і це також стосується професії аудитора. Сучасне складне бізнес-середовище вимагає, щоб аудит був динамічним, багатовимірним і глибоким. Існує попит на релевантну інформацію в режимі реального часу, і нам потрібно розвивати наші аудити, оскільки підприємства, аудит яких ми проводимо, впроваджують інновації в свій бізнес і процеси. Використовуючи новітні технології та дані, департамент аудиту та надання впевненості забезпечує наявність детальнішої інформації, щоб проводити більш якісний, прозорий і цінний аудит для наших зацікавлених сторін. Компанія «Делойт» об'єднує найкращі інтелектуальні ресурси, ефективні процеси та технології світового рівня з усієї глобальної організації, щоб досягти результату, який перевершує очікування.

Аудитори компанії «Делойт» в Україні вдосконалюють процедури, ширше використовуючи аналітику на основі даних, а також когнітивні та хмарні технології, зокрема, штучний інтелект. Частково це пов'язано з підвищеною автоматизацією та ефективністю, яку вони забезпечують, а також з необхідністю «Делойт» в Україні йти в ногу з технологічними досягненнями, які використовують підприємства, аудит яких ми проводимо.

Компанія «Делойт» прагне продовжувати робити інвестиції в новітні технології, що забезпечує покращену якість, знання та цінність для наших клієнтів і ринків. Глобальні аудиторські платформи компанії «Делойт», Deloitte Omnia та Deloitte Levvia, демонструють наше прагнення проводити автоматизовані високоякісні аудити будь-якого обсягу та рівня складності. Deloitte Omnia є нашою хмарною наскрізною платформою для проведення аудитів більших масштабів, у тому числі публічних компаній, тоді як Deloitte Levvia забезпечує оптимізовану цифрову систему аудиту потрібного розміру для окремих компаній приватного сектору. Постійний розвиток, удосконалення та ширше розгортання обох платформ триватиме протягом наступних кількох років. Компанія «Делойт» також розробила інноваційне глобальне рішення для даних і аналітики, а наш інтегрований набір сприятливих інноваційних технологій об'єднаний у хмару.

² Для отримання додаткової інформації про інновації «Делойт» в сфері аудиту, дивіться наш [Global Impact Report](#), а також сторінки [Audit innovation](#) та [Audit & Assurance: the Deloitte way](#) на Deloitte.com.

Проведення аудиту у складні часи

Аудиторська професія, разом з усією екосистемою корпоративної звітності, не могла залишитися осторонь величезних глобальних викликів, зокрема в системі громадської охорони здоров'я та в результаті політичної та соціальної невизначеності. У відповідь на невизначеність та виклики, компанія «Делойт» докладала зусиль, спрямованих на продовження розвитку професії, водночас ставлячи на перше місце добробут своїх працівників.

В теперішньому середовищі критично важливими є повна обізнаність щодо підвищеного ризику шахрайства, наявності факторів ризику, які виникають або змінюються, і потреба в ефективному середовищі внутрішнього контролю. Незважаючи на те, що існуючі системи бухгалтерського обліку містять певні положення щодо невизначеності, користувачам фінансової звітності та регуляторам доводиться продовжувати очікувати високий рівень ринкової та економічної волатильності у найближчій перспективі.

Компанія «Делойт» постійно вітає публічні заяви та рекомендації з боку регуляторних органів, які визнають наявність високого рівня невизначеності і наголошують на важливості високоякісного розкриття прогнозованої інформації підприємствами. Більша прозорість приносить користь суспільству і сприяє підвищенню обізнаності про ці питання, особливо коли задіяні усі зацікавлені сторони екосистеми корпоративної звітності. Більша ясність щодо специфічних і додаткових обов'язків керівництва, аудиторських комітетів, суб'єктів господарювання, аудиторів, регуляторів та інших зацікавлених сторін дозволяє інвесторам тримати ці сторони підзвітними за виконання своїх зобов'язань так, щоб ефективно служити суспільним інтересам.

Цінність високоякісних послуг з аудиту та надання впевненості не зменшується під час глобальних потрясінь. Навпаки, інвестори та інші зацікавлені сторони продовжують вимагати надання професійних послуг, які базуються на принципах незалежності та об'єктивності, щоб збільшити довіру та вселити впевненість на ринках капіталу. Компанія «Делойт» прагне бути лідером на цьому шляху.

Компанія «Делойт» зобов'язується непохитно служити суспільним інтересам, особливо в тому, що стосується поведінки відповідно до найвищих стандартів етики, чесності, незалежності та прозорості. Компанія «Делойт» чітко усвідомлює серйозність відповідальності, яку несе виконання професійних зобов'язань і виконання своєї ролі аудитора в глобальній екосистемі корпоративної звітності. Наведені далі принципи залишаються на передньому плані та постійно використовуються фахівцями з аудиту та надання впевненості:

- Застосування професійного скептицизму і належної професійної уваги;
- Критична оцінка якості отриманих аудиторських доказів і визначення того, чи є вони достатніми та прийнятними для відповіді на відповідні ризики;
- Прийняття добре обґрунтованих професійних суджень, підтверджених чіткою документацією;
- Сприяння культурі досягнення досконалості та культурі консультацій;
- Демонстрація відданості чесності та етичній поведінці, включно із дотриманням нормативних та професійних обов'язків;
- Намагання залишатися на зв'язку та підтримувати один одного.

Мультидисциплінарна модель (МДМ)

Дієва мультидисциплінарна модель «Делойт» включає в себе практику аудиту та надання впевненості, оподаткування та юридичні послуги, консалтинг, управління ризиками та корпоративні фінанси, і є важливим фактором, який сприяє спроможності організації надавати високоякісні послуги з аудиту та надання впевненості. Зокрема, сфера корпоративної звітності почала розширюватися, і очікується, що вона кардинально зміниться найближчим часом; фінансові звіти та розкриття інформації й надалі ставатимуть складнішими через міркування ЕСУ та інші питання (кібербезпека, штучний інтелект, конфіденційність даних тощо). Окрім того, використання великих даних стає все поширенішим разом з іншими цифровими досягненнями, і попит на аналітиків даних та ІТ спеціалістів відповідно зростатиме.

МДМ залишається фундаментальною основою для надання крос-функціональних послуг «Делойт» у всьому світі. «Делойт» пишається тим, що має значну кількість незалежних спеціалістів, яких можна залучати по всьому світу для надання експертних знань у сферах, в яких аудиторі не мають експертних знань або досвіду. «Делойт» вважає, що поточна МДМ допомагає організації якісно виконувати завдання з аудиту та надання впевненості в інтересах суспільства, а також посилює стійкість практики аудиту та надання впевненості. 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;
- МДМ забезпечує доступ до функціональних спеціалістів і галузевих експертів, які є незалежними та надають підтримку при виконанні завдань з аудиту, допомагаючи проводити аудити високої якості. Це стане ще більш важливим у міру переходу до ширшої корпоративної звітності.
- Різномісна організація є привабливою для залучення кандидатів які, можливо, не хочуть обмежувати свої кар'єрні можливості лише наданням послуг з аудиту та надання впевненості.
- Масштаб використання МДМ забезпечує більшу стійкість кожному напрямку діяльності «Делойт», включаючи аудит і надання впевненості і дозволяє продовжувати інвестувати в технології, методологію та процеси для підтримки надання високоякісних послуг.

Керівництво «Делойт» вважає, що кожен бізнес-напрямок «Делойт» є критично важливим для здатності організації виконувати свої обов'язки в інтересах суспільства. Увага керівництва та розподіл інвестицій не обмежуються бізнес-напрямами з найвищими темпами зростання.

«Делойт» визнає можливість виникнення і сприйняття конфліктів інтересу, тому має надійну політику та системи щодо конфліктів інтересу і незалежності, які допомагають гарантувати, що стратегія «Делойт» виконується відповідно до нормативних і професійних вимог. У деяких сферах політика «Делойт» суворіша за професійні стандарти, закони чи правила.

Звітність щодо екологічних, соціальних та управлінських (ESU) питань³

Основи бізнесу швидко змінюються — стійкість і здатність створювати цінність у довгостроковій перспективі безпосередньо пов'язані із дотриманням цінностей і очікуваннями суспільства. Учасники ринку та інші зацікавлені сторони вимагають глибшого розуміння того, як організації створюють, захищають і підвищують вартість підприємства із плином часу і особливо вимагають підвищеної прозорості щодо питань, пов'язаних із кліматом, і ширшого впливу питань ESU на бізнес-моделі та стратегії суб'єкта господарювання.

Зокрема, компанія «Делойт» визнає, що зміна клімату становить загрозу для фінансової стабільності та впливає на бізнес у багатьох секторах, причому різні зацікавлені сторони вимагають більшого розкриття інформації та звітності із цих питань.

Компанія «Делойт» вживає стратегічних заходів для навчання своїх працівників з питань зміни клімату та потенційного впливу на суб'єктів господарювання, аудит яких проводиться, щоб забезпечити проведення високоякісних аудитів, таким чином приділяючи належну увагу ризикам і можливостям, пов'язаним із кліматом. Це передбачає використання матеріалів, таких як програма вивчення ESU питань, а також базової основи та відповідних рекомендацій для розгляду питань, пов'язаних із кліматом, у рамках аудиту.

Ширша корпоративна звітність

Традиційна фінансова звітність розвивається і починає перетворюватися у ширшу корпоративну звітність. Щоб підтримати цю еволюцію, Міжнародна рада зі стандартів сталого розвитку («МРССР») та інші організації у всьому світі вживають заходів щодо встановлення стандартів і правил стосовно сталого розвитку.

Ці стандарти підкреслюють необхідність забезпечення кращого зв'язку між фінансовою та нефінансовою звітністю та допоможуть користувачам корпоративної інформації краще розуміти та порівнювати інформацію про суб'єктів господарювання. Крім того, ці стандарти забезпечать кращу прозорість, узгодженість і порівнянність у всьому світі, а також змінять вимоги до звітності, пов'язаної з кліматом, з добровільних на обов'язкові.

Щоб бути ефективними, стандарти мають бути прийняті до послідовного застосування в усьому світі, щоб забезпечити подання корпоративної звітності, яка була б порівнянною, базувалася на глобальній основі та доповнювалася локальними міркуваннями, коли це виправдано. Ці стандарти також необхідно буде ввести у нормативну практику в усьому світі разом із відповідним обов'язковим виконанням, моніторингом, управлінням і контролем,

наданням впевненості і навчанням. Зміни в стандартах і правилах мають на меті не тільки створити прозорість і послідовність у глобальній базовій звітності, але й пояснити, що інформація у фінансовій звітності та інформація, яка міститься у звітності про сталий розвиток, разом є важливими вхідними даними для інформування зацікавленої сторони щодо вартості підприємства.

Таким чином, існує зростаючий попит для компаній на інтеграцію кліматичних та інших аспектів ESU у політику та процедури внутрішнього контролю, підвищення рівня зрілості систем, процесів і управління інформацією, пов'язаною з кліматом та іншими ESU міркуваннями. Як наслідок, особи, наділені управлінськими повноваженнями (наприклад, аудиторські комітети, ради), дедалі частіше включають розгляд ESU у свої обов'язки з нагляду над керівництвом організації, її звітністю та процесами збору даних і засобами контролю.

Компанія «Делойт» розуміє, що, з огляду на підвищені ризики, пов'язаними з кліматичними змінами, важливо, щоб кліматичні фактори були належним чином відображені у корпоративній звітності. Сьогодні очікування деяких зацікавлених сторін можуть не задовольнятися фінансовою звітністю, підготовленою відповідно до чинних стандартів бухгалтерського обліку. Оскільки корпоративна звітність продовжує розвиватися, а зацікавлені сторони пристосовуються до ринкових змін і суспільних настроїв, важливо забезпечити належну процедуру, щоб розробити надійні стандарти, які б послідовно застосовувалися в усьому світі, і готувати звітність, яка відповідає на зростаючі запити інвесторів та інших зацікавлених сторін.

Компанія «Делойт» продовжує вести змістовні та прозорі переговори з інвесторами, органами, які розробляють стандарти, регуляторами та іншими відповідними зацікавленими сторонами. Ми також з нетерпінням чекаємо на зменшення фрагментації стандартів і регуляторних вимог, а також на підвищення довіри ринку по мірі того, як послідовність у стандартах буде реалізовуватися в усьому світі.

³ Для отримання додаткової інформації про те, як компанія «Делойт» враховує в своїй діяльності питання ESU, будь ласка, дивіться наш [Global Impact Report](#).

Надання впевненості

Зі збільшенням уваги та ретельного аналізу звітності щодо ЕСУ також зростає потреба у впевненості щодо якості розкриття інформації та зростають вимоги до послуг з надання впевненості. Окремі юрисдикції, такі як Європейський Союз і Сполучені Штати, намагаються запровадити або посилити регуляторні вимоги до звітності про сталий розвиток. Вимоги щодо надання впевненості все частіше стають обов'язковими.

Передбачається, що надання впевненості щодо інформації з ЕСУ відповідатиме професійній базовій основі, включно з питаннями компетентності, незалежності, системи управління якістю, і підлягатиме нагляду та перевірці, а також механізмам професійної відповідальності, щоб гарантувати достовірне надання впевненості на ринку.

Далі наведено конкретні заходи, яких вживає компанія «Делойт» для підтримки виконання послуг із надання впевненості високої якості, які належним чином відповідають вимогам добровільної звітності з питань ЕСУ та регуляторним вимогам:

- Участь у формуванні інфраструктури ринків капіталу для звітності про сталий розвиток, пов'язаної з вартістю підприємства, за рахунок співпраці щодо розробки стандартів з питань ЕСУ та клімату та, а також ініціатив із надання впевненості, таких як Фонд МСФЗ, Рада з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості і Рада з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів.

- Активна участь у різноманітних глобальних платформах, таких як Світовий економічний форум та Рамкова конвенція ООН з питань зміни клімату 2022 року (COP27).
- Розміщення розширених рекомендацій для виконання завдань з надання обмеженого та обґрунтованого надання впевненості щодо ЕСУ за допомогою глобальної методології компанії «Делойт» щодо надання впевненості з питань сталого розвитку. Розвиток потенціалу за рахунок глобального та локалізованого навчання, зосередженого на ЕСУ.
- Розробка технологічних інструментів, включно з інструментом для оцінки розкриття інформації щодо сталого розвитку компанії відповідно до загальних стандартів ЕСУ.

Компанія «Делойт» підтримує безперервну співпрацю всіх учасників екосистеми корпоративної звітності, працюючи разом над розробкою та впровадженням загальних стандартів з метою оцінки, розкриття та, зрештою, надання впевненості щодо інформації з питань ЕСУ.

Зобов'язання компанії «Делойт»

Окрім того, для допомоги світу у досягненні цілей Паризької угоди ⁴, компанія «Делойт» запустила програму [WorldClimate](#) – стратегію сприяння відповідальному вибору кліматичних рішень в мережі компанії «Делойт» і за її межами.



⁴ [Паризька угода](#) є юридично обов'язковим міжнародним договором про зміну клімату. Її прийняли 196 учасників на Конференції Організації Об'єднаних Націй (ООН) щодо зміни клімату (COP21) у Парижі, Франція, 12 грудня 2015 року, і вона набула чинності 4 листопада 2016 року. Згідно

з ООН, її головною метою є стримувати підвищення глобальної середньої температури значно нижче 2°C від доіндустріального рівня та продовжувати зусилля для обмеження підвищення температури до 1,5°C від доіндустріального рівня.

Професійний розвиток та управління продуктивністю

Культура досконалості компанії «Делойт» і розробка навчальних програм ставлять персонал на передній план⁵. Спеціалісти-практики компанії «Делойт» мають високий рівень технічної підготовки у сферах етики, доброчесності, професійного скептицизму та об'єктивності і застосовують свої судження та досвід із пристрасною та відданою. Ми постійно вдосконалюємо наші навички, знання та досвід, щоб вийти за межі очікуваного та досягти суттєвого впливу.

Компанія «Делойт» прагне забезпечувати неперевершений досвід роботи із персоналом, розвивати спеціалістів-практиків і просувати їхню кар'єру, створюючи середовище навчання впродовж усього життя — вдосконалення аудиторської освіти, наборів навичок і гнучких варіантів кар'єри, привабливих для аудиторів сьогодні і завтра.

Спеціалісти-практики компанії «Делойт» мають різноманітний досвід, знання та навички, які покращують можливості організації в проведенні аудитів найвищої якості. Ми підтримуємо та розширюємо можливості наших співробітників для реалізації їх повного потенціалу, цінуючи та демонструючи різноманітність, справедливість, інклюзію та добробут. Крім того, операційна дисципліна, ефективне управління бізнесом і наш особливий підхід до проведення аудиту, відомий як «The Deloitte Way», забезпечують стабільно високу якість наших аудитів.

«Делойт» визнає та винагороджує своїх спеціалістів із аудиту та надання впевненості та робить значні інвестиції в їхнє майбутнє.



⁵ Для отримання додаткової інформації про відданість «Делойт» своїм співробітникам дивіться [Audit & Assurance People page](#) на Deloitte.com.

Ініціативи з навчання та розвитку

Трансформаційний підхід «Делойт» до проведення аудиту змінює досвід проведення аудиту для фахівців-практиків. Аудиторські команди отримують передові інструменти та технології, а також більш широко використовують дані і аналітику в рамках керованого робочого процесу для виконання наскрізного аудиту. Для фахівців «Делойт» це означає фокус на плануванні, виконанні й управлінні завданнями з аудиту за допомогою наших інноваційних методів і можливостей, а також послідовний підхід в проведенні аудитів по всьому світу. Це також дає можливість покращити їхні технічні та професійні навички та компетенції. Наприклад, наступні навички залишаються такими ж важливими, як і раніше: вдосконалена аналітика даних, управління проектами, критичне мислення, комунікаційні навички, професійні судження та застосування принципів бухгалтерського обліку та аудиту для більш ефективної роботи та виконання завдань високої якості. У міру розширення наборів навичок та вмій, ми розвиваємо впевненість і стаємо ще кращими в оцінці ризиків.

Компанія «Делойт» зробила значні інвестиції в стратегії розвитку талантів і навчання та змінила навчальну програму аудиту з метою створення оновлених наборів навичок та компетенцій, необхідних для кожного рівня фахівців:

- По суті, компанія «Делойт» має єдину обов'язкову програму технічного навчання аудиту, яка адаптується для осіб, які навчаються, за рівнями, та у якій динамічно поєднуються інтерактивні курси під керівництвом інструкторів, онлайн курси на вимогу та організовані заходи на робочому місці.
- Усі спеціалісти, що надають професійні послуги клієнтам, зобов'язані дотримуватися вимог фірми до навчання відповідно до своїх посад і здобувати необхідне безперервне професійне навчання щороку та протягом циклічного трирічного періоду, щоб забезпечити дотримання вимог як нормативних стандартів, так і внутрішньої політики компанії «Делойт». Це досягається за допомогою структурованих офіційних навчальних програм, таких як внутрішні або зовнішні курси, семінари або електронне навчання, які охоплюють всі сфери моделі компетенцій (наприклад, загальні компетенції, функціональні технічні компетенції та компетенції в галузях спеціалізації).
- Усі спеціалісти, що надають професійні послуги клієнтам, мають чітко визначені очікувані ролі та стандарти з професійними вимогами, в яких чітко окреслені компетенції, які вимагаються від спеціалістів на кожному рівні.

Компанія «Делойт» також забезпечила спеціальні можливості для навчання своїх спеціалістів, які виконують аудиторські завдання, щоб вони могли зміцнити свої знання та розуміння процесу аудиту. Крім того, наша навчальна програма з аудиту та надання впевненості розширюється таким чином, щоб відповідати новим потребам бізнесу.

Метою програми професійного розвитку в компанії «Делойт» в Україні є забезпечення допомоги партнерам і фахівцям-практикам у підтримці та підвищенні своєї професійної компетентності і забезпечення послідовного підходу в проведенні аудиту. Як доповнення до професійного розвитку на робочому місці, «Делойт» в Україні пропонує офіційні програми безперервного професійного розвитку у відповідних предметних галузях у відповідності до Глобальної навчальної програми з питань аудиту та надання впевненості «Делойт».

Мінімальні рівні для продовження професійного розвитку, які мають виконати партнери та інші спеціалісти протягом конкретного періоду часу, 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).

Університет «Делойт»

Компанія «Делойт» активно розвиває колективні знання та навички своїх працівників у всьому світі, постійно інвестуючи в Університети «Делойт». Це найсучасніші центри навчання та професійного розвитку, орієнтовані на культуру компанії «Делойт» і засновані на принципах причетності та лідерства в інклюзивному навчальному середовищі⁶. Минулого року офлайн-навчання повернулося в Університети «Делойт», надаючи можливість нашим працівникам відновити зв'язок один з одним після кількох років дистанційного навчання.

Deloitte.

University

⁶ Для отримання додаткової інформації про університети «Делойт», будь ласка, дивіться наш [Global Impact Report](#).

Призначення на керівні посади департаменту з аудиту та надання впевненості «Делойт»

Критично важливі керівні посади є чітко визначеними. Посадові обов'язки і система ключових показників ефективності забезпечують основу для послідовного підходу в призначенні на керівні посади і виставленні оцінок по всій практиці з надання послуг з аудиту та надання впевненості мережі компанії «Делойт» та узгоджують стратегічні цілі учасника мережі та відповідної глобальної практики компанії «Делойт». «Делойт» запровадив узгоджені в усьому світі стандарти для призначення керівників практики з аудиту та надання впевненості в компаніях-учасниках мережі, зокрема на позиції бізнес-лідерів, керівників з питань якості та управління ризиками відповідної практики, за рахунок чітко визначених ролей, сфер відповідальності та очікуваних результатів. Такі стандарти сприяють об'єктивному процесу формулювання цілей та оцінювання результатів, та зміцнюють культуру якості та досконалості компанії «Делойт». Надійний моніторинг процесів планування наступності допомагає переконатися, що компанія «Делойт» готує та призначає осіб, які володіють належними компетенціями для задоволення вимог цих стандартів.

Винагорода

Виконання аудитів високої якості очікується від усіх фахівців-практиків і передбачене у всій мережі компанії «Делойт». Якість аудиту відзначається за допомогою використання програм винагороди та визнання і є невід'ємною частиною стандартів ефективності на кожному рівні, за якими визначаються загальні оцінки фахівців-практиків.

Партнери компанії «Делойт» оцінюються на щорічній основі, і, у залежності від результатів оцінки, винагорода партнерів може збільшуватися або зменшуватися. Зокрема, оцінки партнерів враховують такі фактори: якість, підтверджена позитивними результатами перевірки практики або результатами зовнішньої перевірки, компетентність, чесність, професіоналізм, підприємливість, незалежність і дотримання вимог.

Залучення та утримання персоналу

Поточне середовище для функції управління персоналом є надзвичайно конкурентним, тому залучення й утримання наших працівників є стратегічним пріоритетом для компанії «Делойт». Ми усвідомлюємо труднощі, з якими стикаються наші працівники, і визнаємо свою роль у відновленні зв'язків, яких не вистачало під час пандемії COVID-19. Компанія «Делойт» зосереджується на трансформації досвіду роботи з персоналом практики з аудиту та надання впевненості, включно із переосмисленням способів роботи для покращення можливостей для утримання і подальшого розвитку різноманітності, справедливості та інклюзії, а також добробуту працівників компанії «Делойт». Ми шукаємо можливостей для спільного розширення досвіду функції по роботі з персоналом. Така зосередженість на наших працівниках і утримання найкращих спеціалістів покращує здатність компанії «Делойт» проводити високоякісні аудити.

Компанія «Делойт» продовжує отримувати визнання та нагороди по всьому світу за свою відданість у досягненні неперевершеного досвіду роботи функції людського капіталу для своїх працівників [Awards and recognition | Deloitte Global](#).

Social Impact

Making an Impact Every Day

We believe human connection can help create innovative solutions and lasting impact on pressing issues of our time. By harnessing the collective power of Deloitte's network of people, clients, nonprofits, and communities, we aim to achieve lasting social impact for the greater good.



Пріоритетна увага «Делойт» до якості аудиту

Відданість компанії «Делойт» якості аудиту є ключовим у всьому, що ми робимо. Ми постійно дотримуємося цього зобов'язання, прищеплюючи культуру якості та досконалості в усій мережі, встановлюючи ділові та фінансові пріоритети та розробляючи ефективні процеси, інструменти та технології, які застосовуються під час проведення аудитів. Бренд компанії «Делойт» визначається високоякісними аудитами та непохитною відданістю постійному вдосконаленню наших систем контролю якості. Забезпечення того, щоб якість аудиту відповідала новим економічним, діловим і нормативним умовам, а також технологічним досягненням, має вирішальне значення для постійного посилення ролі компанії «Делойт» у захисті суспільних інтересів і підтримці ефективного функціонування екосистеми корпоративної звітності.



Зобов'язання керівництва та тон, що задається зверху

Культура якості та досконалості компанії «Делойт» починається з твердого тону, який задає керівництво, починаючи від вищої ланки до керівників усіх наших офісів і завдань з аудиту та надання впевненості. Зосередженість «Делойт» на якості аудиту очевидна завдяки безпосередній участі лідерів в ініціативах, які підкреслюють, що якість є найвищим пріоритетом для спеціалістів з аудиту та надання впевненості на всіх рівнях, а також послідовною комунікацією, яка підсилює важливість високоякісного виконання завдань з аудиту та надання впевненості. Невпинне прагнення «Делойт» до якості визначає не тільки те, що ми робимо, але й те, ким ми є.

Система управління якістю

На думку компанії «Делойт», ефективна система контролю якості є критично важливою для стабільного виконання високоякісних аудиторських завдань, і ми продовжуємо робити значні інвестиції у персонал, процеси та технології, які лежать в основі процесів контролю якості компанії «Делойт».

Регулятори та розробники стандартів в Україні та в усьому світі також зосереджені на подальшому вдосконаленні систем контролю якості аудиторських фірм. У грудні 2020 року Рада з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (IAASB) випустила свій новий переглянутий набір стандартів управління якістю, включно з Міжнародним стандартом з управління якістю 1 («МСУЯ 1»). Системи управління якістю відповідно до МСУЯ 1 мають бути розроблені та впроваджені до 15 грудня 2022 року.

МСУЯ 1 представив підхід до системи управління якістю, що ґрунтується на оцінці ризиків, який вимагає від аудиторських фірм відповідати на цілі якості та ризики забезпечення здатності виконувати високоякісні аудити, в таких сферах:

- Процес оцінки ризиків фірми;
- Управління та керівництво;
- Відповідні етичні вимоги;
- Прийняття та продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань;
- Виконання завдання;
- Ресурси;
- Інформація та комунікація; та
- Процес моніторингу та виправлення.

Ефективне впровадження МСУЯ 1 було і залишається ключовим елементом стратегії якості аудиту компанії «Делойт» у всьому світі і ключовим пріоритетом компанії «Делойт» в Україні. Заходи «Делойт» в Україні щодо впровадження МСУЯ 1 були завершені до 15 грудня 2022 року і спиралися на багаторічні інвестиції та вже виконані зобов'язання, які виходять за рамки вимог вже існуючих професійних стандартів.

У рамках впровадження МСУЯ 1 цілі якості, ризики досягнення цілей якості та дії у відповідь були формалізовані та об'єднані в узгоджену на глобальному рівні технологічну платформу для полегшення впровадження, проектування та обслуговування системи, а також її функціонування за рахунок проведення самооцінки власниками бізнес-процесів три рази протягом циклу щорічної оцінки системи управління якістю. Завдяки цьому фірми-учасники мережі «Делойт» сьогодні використовують унікальну систему управління якістю, яка забезпечує послідовний підхід у виконанні аудитів високої якості відповідно до цілей, визначених в МСУЯ 1.

«Делойт» в Україні продовжує співпрацювати з керівниками «Делойт» у всьому світі, а також із ширшою мережею, щоб удосконалювати наш проактивний підхід до управління якістю виконаних аудиторських завдань — виявлення ризиків і відповідь на ризики досягнення цілей якості аудиту та стимулювання постійного вдосконалення процесів управління якістю, що допомагає нам упевнено рухатися у майбутнє, у міру того, як середовище, в якому ми працюємо, продовжує розвиватися та ставати дедалі складнішим.

Згідно з культурою безперервного вдосконалення та інновацій компанії «Делойт» у всьому світі, зусилля компанії «Делойт» в Україні щодо впровадження МСУЯ 1 дали нам можливість випробувати себе, досліджуючи ті сфери, де ми можемо вдосконалитися та трансформувати нашу систему управління якістю. Якість аудиту завжди стоїть на першому місці, а надійні процеси моніторингу якості аудиту відіграють невід'ємну роль у нашій здатності постійно вдосконалюватися.

Першу щорічну оцінку системи управління якістю необхідно провести протягом одного року після 15 грудня 2022 року. «Делойт» в Україні виконав першу оцінку своєї системи управління якістю станом на кінець серпня 2023 року.

Висновок щодо ефективності системи управління якістю

«Делойт» в Україні відповідає за розробку, впровадження та функціонування системи управління якістю для аудитів або завдань з огляду фінансової звітності, або інших завдань із надання впевненості чи супутніх послуг, які виконує фірма, яка б забезпечувала фірмі обґрунтовану впевненість у тому, що цілі системи управління якістю досягаються. Дані цілі є наступними:

- Фірма та її персонал виконують свої обов'язки відповідно до професійних стандартів, застосованих правових і нормативних вимог, а також виконують завдання відповідно до таких стандартів і вимог; та
- Звіти із завдань, які надаються фірмою або партнерами із завдань, є доречними у відповідних обставинах.

Згідно з вимогами Міжнародного стандарту з управління якістю 1 («МСУЯ 1») «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг», компанія «Делойт» в Україні провела оцінку своєї системи управління якістю станом на кінець серпня 2023 року, беручи до уваги результати оцінки, виконаної «Делойт» на глобальному та регіональному рівні⁷ і дійшла висновку, що система управління якістю забезпечує фірму обґрунтованою впевненістю⁸ стосовно того, що цілі системи управління якістю **досягаються**.

Незалежність, об'єктивність та професійний скептицизм

Проведення якісних аудитів вимагає незалежності, об'єктивності та застосування професійного скептицизму. Це означає приділення постійної та відчутної уваги до критично важливої ролі компанії «Делойт» у служінні суспільним інтересам, зокрема, створенню культури якості, у якій першорядним є вчиняти правильно. Компанія «Делойт» постійно підкреслює важливу роль аудиторів як незалежних оцінювачів, які повинні зберігати професійний скептицизм у своїй роботі. Такий підхід до аудиту відображено у політиці, методах, процедурах і набутому досвіді компанії «Делойт» і підкріплюється заходами з управління якістю та підзвітності.

Підхід до аудиту

Підхід компанії «Делойт» до проведення високоякісних аудитів передбачає використання методології аудиту, загальної для всієї мережі «Делойт», доповненої інструментами аудиту, які використовують наші фахівці-практики для планування, виконання, контролю, перевірки, документування, прийняття висновків і комунікації результатів кожного завдання з аудиту. Підхід компанії «Делойт» до аудиту базується на професійних стандартах, а також вимогах чинного законодавства та нормативно-правових актів.

Методологія аудиту компанії «Делойт» базується на оцінці ризиків і зосереджена на статтях фінансової звітності, розкриттях інформації та основних твердженнях, стосовно яких існує обґрунтована ймовірність суттєвого викривлення. Наша методологія аудиту є також динамічною — вона постійно розвивається, щоб йти в ногу з вимогами інвесторів, компаній та інших зацікавлених сторін. Вона визнає, що прогрес у доступності та управлінні великими масивами даних і в статистичній науці є важливим для подальшого підвищення якості аудитів, які проводить компанія «Делойт».

Ресурси для підтримки фахівців-практиків компанії «Делойт» під час виконання високоякісних аудитів

До ресурсів, які фахівці-практики компанії «Делойт» використовують під час проведення аудитів, належать власні розроблені інструменти, рекомендації, матеріали та практичні посібники, які застосовуються під час проведення аудитів і які є доступними для всіх наших фахівців-практиків онлайн у Глобальній технічній бібліотеці компанії «Делойт» та в наших платформах для проведення аудитів (EMS, Deloitte Omnia та Deloitte Levvia). Компанія «Делойт» регулярно випускає рекомендації з бухгалтерського обліку та аудиту для наших спеціалістів-практиків і повідомляє про зміни, які слід враховувати під час оцінки ризиків аудиту та відповіді на ці ризики, щоб підтримувати та стимулювати якісне виконання аудитів.

⁷ Для досягнення цілей якості згідно з МСУЯ 1 і на основі проведеної оцінки ризиків фірма розробила та впровадила набір дій у відповідь, пов'язаних із системою управління якістю, які охоплюють глобальну, регіональну і локальну політику, рекомендації компанії «Делойт», а також процедури для вирішення виявлених ризиків досягнення цілей якості та тверджень, а також, якщо необхідно, інших вимог стандарту в єдиний і структурований спосіб («дії у відповідь щодо СУЯ»). Фірма також запровадила всі відповідні вимоги мережі та розподілила сфери відповідальності в рамках системи управління

якістю на різні рівні керівництва, включно з регіональним і локальним, які відображають організаційну структуру фірми та використовують доступні мережеві послуги.

⁸ Обґрунтована впевненість досягається тоді, коли система управління якістю знижує до прийнятно низького рівня ризик того, що цілі системи управління якістю не будуть досягнуті. Обґрунтована впевненість не є абсолютним рівнем впевненості, оскільки існують обмеження, властиві для системи управління якістю.

Консультації

Питання якості та управління ризиками є невід’ємною частиною аудиторської діяльності компанії «Делойт». Ось чому компанія «Делойт» розглядає консультації як необхідний важливий процес співпраці, який допомагає знайти найбільш прийнятні відповіді на складні запитання. Компанія «Делойт» виявила обставини, коли консультації за межами команди з виконання завдань є необхідними, щоб продемонструвати відповідний рівень професійного судження та професійної дискусії. Політика компанії

«Делойт» щодо консультацій вимагає, щоб висновки документувались, були зрозумілими та виконувались. Основою ефективності консультаційного процесу є інвестиції компанії «Делойт» у консультаційні ресурси, які мають відповідні навички та експертизу. На додаток до офіційних консультацій, у випадках, коли партнерам та командам з виконання завдань необхідна додаткова інформація чи додатковий погляд на питання, їм рекомендується звертатися за допомогою до групи з якості аудиту, ризик-менеджменту або інших працівників організації, які володіють спеціальними знаннями.



Зовнішній та внутрішній моніторинг якості аудиту

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.

Метою процесів моніторингу та виправлення є передача відповідної, надійної та своєчасної інформації керівництву, щоб забезпечити можливість швидкого реагування на виправлення ситуації та постійного вдосконалення системи контролю якості компанії «Делойт». Це передбачає виявлення недоліків і належної практики в системі контролю якості та оцінку ефективності коригувальних дій для підвищення якості аудиту.

Моніторинг системи управління якістю (СУЯ)

Моніторинг СУЯ є невід’ємною частиною заходів моніторингу «Делойт» в Україні та враховує відповідні вимоги МСУЯ 1, а також розробку, впровадження та операційну ефективність заходів контролю у відповідь на ризики досягнення цілей якості, які були виявлені для фірми.

Показники якості аудиту (Audit Quality Indicators) використовуються в поєднанні з іншими показниками з метою розробки та моніторингу «Делойт» в Україні планів дій щодо якості аудиту та звітності про прогрес у його шляху до 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 керівникам з якості «Делойт» в Україні здійснювати постійний моніторинг якості аудиту та вживати негайних заходів;

- програмі «перевірок стану» за конкретними предметними питаннями, щоб допомогти керівникам з якості оцінити прогрес та виявити потенційні проблеми у процесі виконання аудиторських завдань;
- Результати моніторингу під час виконання проектів оцінюються в загальному з метою визначення того, чи потрібна додаткова консультація та підтримка проектним командам з виконання завдань з аудиту стосовно питань відповідності методології аудиту або її оновленням.

Перевірки виконаних завдань («перевірка практики»)

Ключові компоненти перевірки практики включають в себе наступне:

- вибір проектів на основі ризиків і розгляд усіх основних галузей, які обслуговує компанія «Делойт» в Україні;
- обов’язковий колегіальний орган модерації для забезпечення послідовності в аналізі отриманих результатів та використанні рейтингів проектів;
- Нагляд мережі шляхом залучення партнерів та менеджерів 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 належним досвідом і галузевою експертизою з «Делойт» Україна та інших офісів «Делойт», включно зі створенням центральних груп фахівців для перевірки.



Зовнішні перевірки

На додаток до власного моніторингу якості аудиту «Делойт» в Україні, ми підлягаємо зовнішнім перевіркам з контролю якості Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (ОСНАД).

Внутрішні перевірки	Зовнішні перевірки
Перевірка практики в червні-липні 2023 року, яка охоплювала фінансовий рік з 1 червня 2022 до 31 травня 2023 року.	В 2021 році ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» пройшов перевірку ОСНАД з контролю якості аудиторських послуг, яка охоплювала період з січня 2019 до липня 2021 року (наказ від 28 жовтня 2021 року).



Аналіз причинних факторів та усунення недоліків

Постійне вдосконалення має ключове значення для культури якості «Делойт». Розуміння того, чому трапляються недоліки в аудиті, є невід'ємною частиною процесу формування ефективних дій для усунення виявлених недоліків. Коли виявлено фіндинги на рівні виконання завдання з аудиту або недоліки в системі управління якістю у результаті внутрішніх або зовнішніх заходів з моніторингу, вживаються належні дії для виявлення прогалин і розробки необхідних заходів з усунення недоліків. Виправлення недоліків є обов'язковим для постійного покращення якості аудиту та уникнення подібних фіндингів у майбутньому. План щодо якості аудиту готує компанія «Делойт» і забезпечує його ефективне впровадження та моніторинг основних пріоритетів якості аудиту.

Незалежність, етика та додаткові розкриття

Незалежність «Делойт» в Україні



Встановлює **політику та процедури з незалежності** на основі Кодексу етики для професійних бухгалтерів, випущеного Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс»), та, де це застосовно, стандартів незалежності Комісії з цінних паперів та бірж США і Ради нагляду за аудитом публічних компаній США.



Надає постійну підтримку в частині проведення моніторингу систему управління якістю і допомагає сфокусуватись на пріоритетних сферах. В рамках трирічного циклу Глобальна команда з незалежності **проводить моніторингові активності в рамках моніторингових програм мережі**, надає рекомендації і зауваження для розгляду в рамках заходів фірми з моніторингу та усунення недоліків. За потреби, проводяться поглиблені подальші перевірки.



Надає фірмам **експертизу з питань незалежності за рахунок консультацій**, що дозволяє постійно вдосконалювати глобальну політику, процедурні очікування, інструменти та діяльність з підтримки 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, предметом послуг, діловими та трудовими відносинами, фінансовими інтересами та діловими відносинами.



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.

Питання незалежності «Делойт» в Україні

Компанія «Делойт» в Україні 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. Ця 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 більші обмеження. Керівництво компанії «Делойт» в Україні підкреслює важливість дотримання вимог незалежності та пов'язаних стандартів контролю якості, тим самим задаючи відповідний «тон зверху» та впроваджуючи його важливість у професійні цінності та культуру компанії «Делойт» в Україні.

В компанії «Делойт» були прийняті стратегія та процедури для доведення до відома партнерів, інших фахівців-практиків і допоміжного персоналу про важливість виконання вимог з незалежності, наголошуючи на відповідальності кожної особи розуміти та виконувати вимоги незалежності. Директор з питань незалежності відповідає за нагляд над питаннями незалежності в компанії «Делойт», включно з розробкою, впровадженням, функціонуванням, моніторингом і підтримкою системи управління якістю в частині вимог з незалежності.

У рамках системи з управління якістю компанія «Делойт» в Україні:

- Впровадила відповідні дії для досягнення цілей якості та у відповідь на ризики якості, визначені для ключових сфер незалежності;
- Провела належні заходи моніторингу щодо ключових сфер незалежності;
- Створила належну систему управління щодо питань незалежності.

До ключових сфер незалежності фірми належать такі:

- Клієнти, проекти та ділові відносини, стосовно яких використовуються інструменти щодо бізнес-процесів з незалежності, система із пошуку підприємств і дотримання вимог (DESC), і застосунок з моніторингу запитів на надання послуг (SRM)
- Фінансові відносини на рівні фірми та персональному рівні, включно з використанням глобальної системи моніторингу незалежності (GIMS)
- Працевлаштування та інші відносини
- Підтвердження щодо незалежності
- Консультації щодо незалежності
- Політика, повідомлення та навчання з питань незалежності
- Порушення вимог незалежності
- Дисциплінарні заходи за порушення дотримання застосовних вимог з незалежності

Внутрішня перевірка на предмет дотримання політики та процедур щодо ключових сфер незалежності була проведена протягом 2023 року.



DESC

Система із пошуку підприємств і дотримання вимог

Глобальна пошукова база даних, що містить спеціальну інформацію про підприємства, яка є важливою для визначення обмежень щодо персональної і професійної незалежності.



SRM

Моніторинг запитів на надання послуг

Застосунок, інтегрований з системою DESC, який забезпечує процес формування запитів і документування підтверджень, що стосуються надання неаудиторських послуг конкретному підприємству.



GIMS

Глобальна система моніторингу незалежності

Застосунок, який містить фінансову інформацію, що стосується персональної незалежності з релевантними показниками дотримання вимог з незалежності.

Ротація ключових партнерів та інших фахівців

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, як мінімум, п'яти років. Протягом цього періоду ключовий партнер з аудиту не повинен брати участі в аудиті підприємства, виконувати перевірку контролю якості завдання, консультуватися з командою із завдання чи підприємством щодо технічних або галузевих питань, транзакцій чи подій чи іншим чином безпосередньо впливати на результати обов'язкового аудиту.

Хоча забезпечення дотримання вимог щодо ротації є безпосереднім обов'язком осіб, які є ключовими партнерами з аудиту, компанія «Делойт» в Україні запровадила процес моніторингу, який, серед іншого, включає аналіз портфелів клієнтів і осіб, призначених на різні ролі для проведення обов'язкового аудиту, з урахуванням відповідної компетенції, спроможності, робочого навантаження та наявності сертифікованих аудиторів, щоб дати можливість цим особам належним чином виконувати свої обов'язки як ключових партнерів з аудиту.

Етика

Передбачається, що всі працівники компанії «Делойт» діятимуть чесно у відповідності до високих етичних стандартів, як описано в [Кодексі поведінки «Делойт» в Центральній Європі](#) ("Кодекс поведінки"). Кодекс поведінки визначає зобов'язання, які всі працівники компанії «Делойт» приймають на себе щодо етичних стандартів, а також роз'яснює сфери відповідальності кожної особи перед своїми клієнтами, колегами та суспільством.

Окрім Кодексу поведінки, до інших основоположних елементів програми з етики компанії «Делойт» належать політика, програма навчання та повідомлення, а також встановлені канали звітності, які базуються на визначених протоколах управління інцидентами. Для постійного вдосконалення проводяться регулярні оцінки та перегляди програм, а також збираються відгуки від працівників компанії

«Делойт» за допомогою проведення щорічного опитування з питань етики.

Питаннями етики керує директор з питань етики, який є досвідченим партнером із прямим доступом до керівного партнера фірми у складі мережі та керівного органу, який здійснює моніторинг ризиків та зміцнює дотримання Кодексу поведінки.

«Делойт» в Україні дотримується політики та процедур, розроблених для забезпечення обґрунтованої впевненості у дотриманні працівниками відповідних етичних вимог.

Етичні вимоги до аудиту та пов'язаних послуг із надання впевненості, які надає компанія «Делойт» в Україні, відповідають вимогам законодавства України. «Делойт» в Україні також дотримується політики та процедур компанії «Делойт», які відповідають вимогам і рекомендаціям, викладеним у Міжнародному кодексі етики для професійних бухгалтерів, випущеному Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, органом, який розробляє стандарти Міжнародної федерації бухгалтерів. Якщо національні професійні вимоги передбачають більше обмежень, ніж політика та процедури компанії «Делойт», тоді компанія «Делойт» дотримується всіх вимог у відповідній юрисдикції.

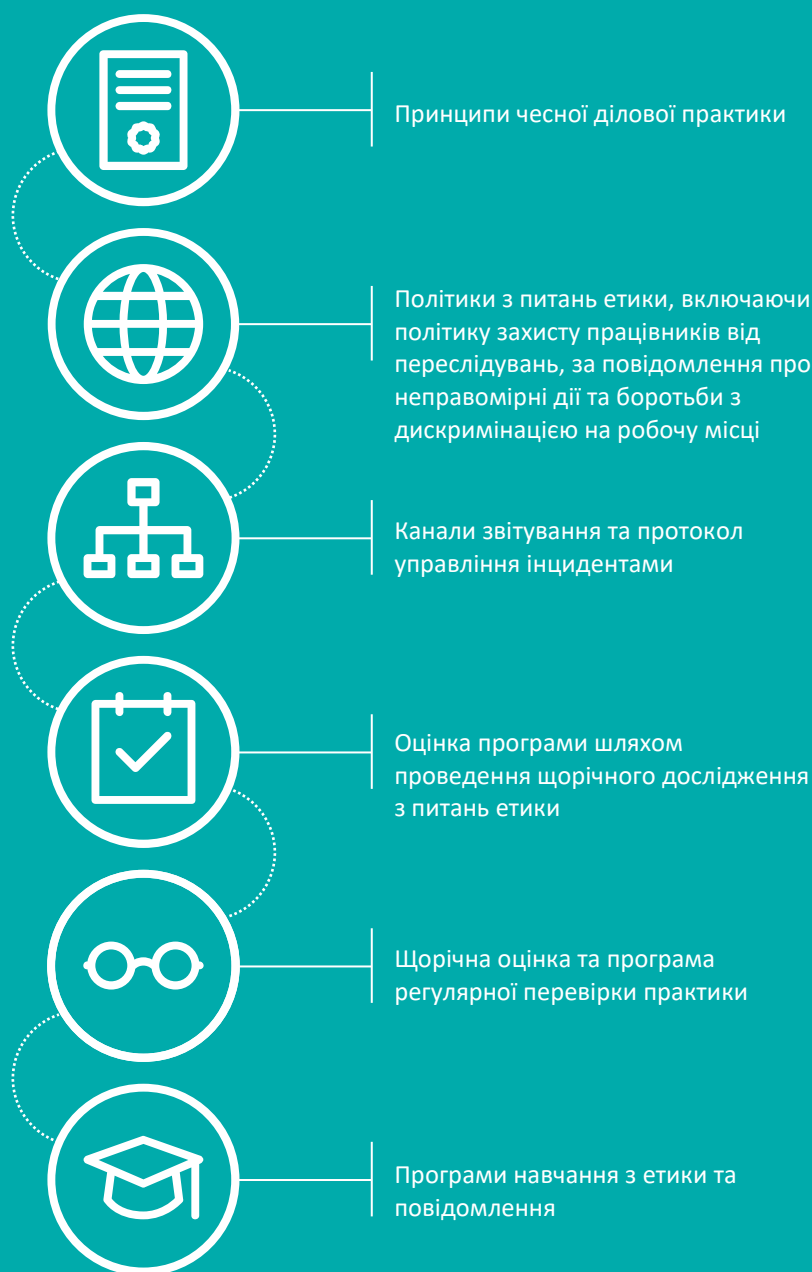
«Делойт» в Україні посилює свою відданість питанням етики та чесності шляхом використання інструментів повідомлень, навчальних програм, процесів щодо дотримання вимог та систем оцінювання для всього персоналу. Навчання передбачає використання цільового контенту для інтеграції нових працівників, підвищення у посаді менеджерів та старших менеджерів, призначення нових партнерів, залучення незалежних підрядників, а також програми з підвищення кваліфікації кожні два роки.

Темами нещодавніх тренінгів були питання щодо важливості визнання своїх помилок, управління персональними відносинами на робочому місці та демонстрації поваги, чесності і професіоналізму у соціальних мережах, а до програми курсів входило твердження стосовно того, що фахівці мають усвідомлювати, що відповідями на запитання тестів не можна ділитися з іншими, оскільки це є порушенням Кодексу поведінки. Окрім того, компанія «Делойт» в Україні проводить перевірки питань етики серед вищого керівництва та вимагає, щоб усі партнери, інші фахівці-практики і допоміжний персонал щорічно підтверджували, що вони ознайомились та зрозуміли Кодекс поведінки і розуміють, що їхньою відповідальністю є дотримуватися його вимог.

Етичні принципи «Делойт»

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

Принципи чесноєї ділової практики описують етичні зобов'язання та очікування мережі «Делойт», створюючи міцну основу, яка базується на відповідних принципах. Основні принципи етичної програми складаються із таких елементів:



Додатки

Додаток А | Аудиторські фірми в країнах-членах ЄС

Розкриття згідно з вимогами Статті 37.2(2) Закону

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

Країна	Найменування аудиторських фірм аудиторської мережі «Делойт» в країнах-членах ЄС
Австрія	Deloitte Audit 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/Réviseurs d'Entreprises BV/SRL
Болгарія	Deloitte Audit OOD
Хорватія	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Кіпр	Deloitte Limited
Чеська Республіка	Deloitte Audit s.r.o.
	Deloitte Assurance s.r.o.
Данія	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Естонія	AS Deloitte Audit Eesti
Фінляндія	Deloitte Oy
Франція	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Audit Holding
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	DB Consultant
	ECA Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
Revi Conseil	
Німеччина	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Країна	Найменування аудиторських фірм аудиторської мережі «Делойт» в країнах-членах ЄС
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Греція	Deloitte Certified Public Accountants S.A.
Угорщина	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Ісландія	Deloitte ehf.
Ірландія	Deloitte Ireland LLP
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
	Deloitte Assurance spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ⁹
	Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Португалія	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Румунія	Deloitte Audit SRL
Словаччина	Deloitte Audit s.r.o.
Словенія	Deloitte Revizija d.o.o.
Іспанія	Deloitte, S.L.
Швеція	Deloitte AB

Розкриття згідно з вимогами Статті 37.2(3) Закону

Чистий дохід, отриманий аудиторськими фірмами мережі від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності за законодавством відповідних країн в країнах-членах Європейського Союзу становив 2.3 мільярди євро¹⁰

⁹ Станом на 1 березня 2024 року під назвою Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

¹⁰ Сума являє собою оцінку, визначену на основі найкращих зусиль зі збору цих даних. Певні аудиторські фірми мережі «Делойт», зареєстровані для проведення обов'язкового аудиту у відповідних країнах-членах ЄС, надають послуги з обов'язкового аудиту, а також інші послуги з аудиту, надання впевненості та неаудиторські послуги. Незважаючи на те, що «Делойт» намагався зібрати конкретні суми доходів з обов'язкового аудиту для кожної аудиторської фірми «Делойт» в ЄС/ЄЕЗ, у деяких випадках в загальну суму були включені доходи від надання інших послуг. Суми доходу, включені тут, наведені станом на 31 травня 2023 року, за винятком обмеженої кількості випадків, коли аудиторська фірма мережі «Делойт» має інший кінець фінансового року або ще не завершила звітність за такий період. У цих випадках суми доходу наведені за відповідний фінансовий рік або попередній фінансовий рік. Якщо в країні-члені використовується інша валюта, ніж євро, суму в євро було переведено за середнім обмінним курсом, що діяв за період з 1 червня 2022 року по 31 травня 2023 року.

Додаток Б | 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 2023 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	114,333
(2) Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	18,165
(3) Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктам, що належать до груп компаній, материнською компанією яких є такі підприємства*	9,839
(4) Інші послуги з надання впевненості (ініціативний аудит, огляд та інші) та супутні послуги	52,633
(5) Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	186,491
Всього	381,461

* 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 В | Підприємства, які становлять суспільний інтерес

Розкриття згідно з вимогами Статті 37.2(б) Закону

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» надавав послуги з обов'язкового аудиту протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, таким підприємствам, які становлять суспільний інтерес:

Назва підприємства	Звітний період
АТ "УКРСИББАНК"	31.12.2023
ТОВ з іноземними інвестиціями «Проктер Енд Гембл Україна»	31.12.2023
ТОВ "Бруклін-Київ"	31.12.2023
ТОВ «Тайтен Машинері Україна»	31.12.2023
АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК"	31.12.2023
ПАТ "БАНК ВОСТОК"	31.12.2023
АТ "АГРОПРОСПЕРІС БАНК"	31.12.2023
ПРАТ "УКРАЇНСЬКИЙ ПРОЦЕСІНГОВИЙ ЦЕНТР"	31.12.2023
АТ "ФАРМАК"	31.12.2023
ТОВ "ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА"	31.12.2023
Акціонерне товариство «Перший Український Міжнародний Банк»	31.12.2023
ТОВ «Груп СЕБ Україна»	31.12.2022
ТОВ «Ейч Енд Ем Хеннес Енд Мауріц»	31.12.2023
АТ «Піреус Банк МКБ»	31.12.2023
ПАТ «Метлайф»	31.12.2023
ТОВ «Кен-Пак (Україна)»	31.12.2023
ТОВ «Байер»	31.12.2023
ТОВ «Монсанто Україна»	31.12.2023
ТОВ «Монсанто Насіння»	31.12.2023
ТОВ «Еліт-Україна»	31.12.2023
ТОВ «Луї Дрейфус Компані Україна»	31.12.2022
ПрАТ «СКФ Україна»	31.12.2022
ТОВ «АВТ Баварія Україна»	31.12.2023
ТОВ «АВТ Баварія Київ»	31.12.2023
Підприємство з 100% іноземними інвестиціями у формі ТОВ "ГлаксоСмітКлайн Хелскер Юкрейн Т.О.В" (ТОВ "ХАЛЕОН УКРАЇНА")	31.12.2022

ПрАТ Аснова Холдинг	31.12.2023
Приватне Акціонерне Товариство «САВ 92»	31.12.2023
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТС ПЛЮС"	31.12.2023
ТОВ «Інжур»	31.12.2023
ТОВ «Бюро Він»	31.12.2021
ТОВ «Індітекс Україна»	31.12.2021
ТОВ «Клесівський Кар'єр Нерудних Копалин «Технобуд»	31.12.2021
ТОВ «Енжі Енерджи Менеджмент Юкрейн»	31.12.2021
ДП з 100% іноземними інвестиціями «Ерікссон»	31.12.2021
Дочірнє підприємство «Електролюкс ЛЛС»	31.12.2021
ТОВ з іноземними інвестиціями «Трансінвестсервіс»	31.12.2021
ТОВ «ТІС-Вугілля»	31.12.2021

Додаток Г | Інформація про пов'язаних осіб

Розкриття згідно з вимогами Статті 37.2(12) Закону

Пов'язані особи ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» протягом звітного року, що закінчився 31 грудня 2023 року, згідно з визначенням, викладеним у п. 1 (17) Статті 1 «Загальні положення» Закону:

Пов'язані сторони

ТОВ «Делойт і Туш»

ТОВ «Делойт Україна Аудит»

ТОВ «Делойт Технологічні Послуги»

Делойт енд Туш Ріджинал Консалтинг Сервісез, Лтд» (Республіка Кіпр)

Заноза Євген Олексійович

Кулик Сергій Іванович

Самойлова Наталя Михайлівна

Делойт ЦЄ Суб Номіні Лімітед (Республіка Кіпр) (з 2 січня 2024 року)

ТОВ «Делойт Україна Податки і Право» (з 2 січня 2024 року)

ТОВ «Делойт Україна ІТ Послуги» (з 2 січня 2024 року)

ТОВ «Делойт Україна Едвайзорі» (з 2 січня 2024 року)

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte provides industry-leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our professionals deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world. Building on its 175-plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte’s approximately 457,000 people worldwide make an impact that matters at www.deloitte.com.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.