

# Deloitte.



Звіт про прозорість

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»

За рік, який закінчився 31 грудня 2021 року



# Зміст

Вступне слово від керівництва	3
Організаційно-правова структура та структура власності	4
Мережа «Делойт»	5
«Делойт» в Україні та структура управління	6
The Deloitte Way	7
Наша мета і зобов'язання: якість аудиту	11
Високоякісні аудити, які ми проводимо	16
Зовнішній та внутрішній моніторинг якості аудиту	17
Організаційні можливості, які ми будуємо	21
Незалежність та норми етичної поведінки	23
Етика та доброчесність	28
Додаток А   Інформація про пов'язаних осіб	31
Додаток Б   Найменування аудиторських фірм, які є членами мережі «Делойт»	32
Додаток В   Фінансова інформація	34
Додаток Г   Підприємства, які становлять суспільний інтерес	35

# Вступне слово від керівництва<sup>1</sup>

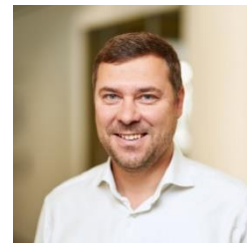
Компанія ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» представляє третій випуск нашого річного Звіту про прозорість, який охоплює 2021 фінансовий рік (до 31 грудня 2021 року). Документ підготовлений відповідно до вимог статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року («Закон»).

Повномасштабна війна, розв'язана проти України, суттєво вплинула на проведення аудитів. Наші клієнти зіткнулися з безпрецедентними викликами під час прийняття важливих операційних рішень і прогнозування майбутніх результатів у нестабільному та невизначеному середовищі.

Нашим ключовим професійним обов'язком стало збереження найвищої якості аудиту, незважаючи на виклики, пов'язані з війною та її впливом на бізнес. Водночас, найбільшим пріоритетом компанії «Делойт» були та залишаються безпека та добробут наших співробітників.

У ці складні часи ми особливо віддані співпраці з нашими українськими клієнтами і допомагаємо їм не тільки вижити, але й розвиватися. Віримо, що спільними зусиллями ми зможемо зробити свій внесок у наближення перемоги та побудову світлого майбутнього для України. Ми розуміємо унікальні виклики, з якими стикається бізнес в Україні, і прагнемо допомогти їм подолати ці виклики та стати сильнішими та стійкішими.

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**

Керівний партнер, керівник відділу з надання аудиторських послуг



**Євген Заноза**

Директор

<sup>1</sup> 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. Жилианська, 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: Кулик Сергій Іванович (35%), Самойлова Наталія Михайлівна (35%) та юридична особа «Делойт енд Туш Ріджинал Консалтинг Сервісез, Лтд» (Республіка Кіпр) (30%).

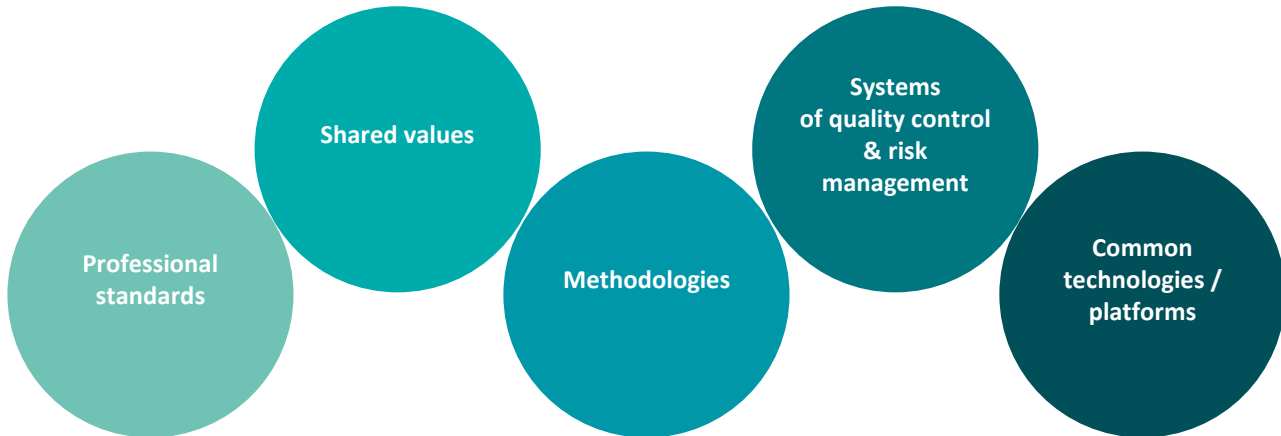
Згідно зі статутом ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» у Товаристві є такі органи управління: Загальні збори учасників та директор. Наглядова рада не створена.

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 415,000 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.

Загальна сукупна сума доходів фірм у складі об'єднання «Делойт» за фінансовий рік, який закінчився 31 травня 2022 року, становила 59.3 мільярди доларів США. За оцінками, за рік, який закінчився 31 травня 2022 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

Протягом звітного 2021 року Делойт в Україні був представлений такими 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, в тому числі з питань інформатизації.

Поточна модель управління «Делойт» в Україні представлена таким чином:

Стратегія Володимир Юмашев	Розвиток бізнесу Сергій Кулик	Виконання проектів Дмитро Ануфрієв	Таланти Ольга Шамрицька	Управління ризиками Володимир Вахт
Послуги з аудиту та надання впевненості Сергій Кулик				
Консалтинг Єгор Григоренко				
Корпоративні фінанси Дмитро Ануфрієв				
Послуги з питань управління ризиками Єгор Григоренко				
Послуги у сфері оподаткування та юридичні послуги Олександр Черінько				

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.

Більше деталей стосовно питань управління «Делойт» в Україні наведено у [Звіті про вплив «Делойт» в Україні 2021-2022](#).



# The Deloitte Way

## Департамент аудиту та надання впевненості – майбутнє сьогодні

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

Відданість нашого персоналу доброчесності, служінню суспільним інтересам і забезпеченню 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:

Підхід Делойт: 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

## Забезпечення досконалості аудиту за рахунок трансформації процесів, персоналу і технологій<sup>2</sup>

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, іннують свій бізнес і процеси. Використовуючи новітні технології та дані, департамент аудиту та надання впевненості забезпечує глибшу інформацію, щоб створити більш послідовний, прозорий і цінний аудит для наших зацікавлених сторін. Компанія «Делойт» об'єднує найкращий інтелект, 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 компанії «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 та розмаїття думок, 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.

<sup>2</sup> Для отримання додаткової інформації про інновації «Делойт» в сфері аудиту дивіться наш [Global Impact Report](#).

## Проведення аудиту у складні часи

Останніми роками світ пережив період виняткових викликів і невизначеності, починаючи від суспільних змін, спричинених пандемією COVID-19, до гуманітарної кризи, викликаної війною в Україні. Ці важливі зміни призвели до безпрецедентної швидкості змін у професії, і протягом цього періоду компанія «Делойт» визначила як свої пріоритети безпеку та добробут своїх працівників. У часи глобальної складності та економічної невизначеності потреба у високоякісних послугах аудиту та надання впевненості є критичною. Зараз, як ніколи, інвестори та зацікавлені сторони сподіваються, що аудитори привнесуть довіру та об'єктивність на ринки капіталу.

Незважаючи на унікальні виклики поточного середовища, компанія «Делойт» в Україні не похитнулася у своїй відданості засадам етики, доброчесності, незалежності та прозорості — і все це у процесі служіння суспільним інтересам. Ми усвідомлюємо важливість дотримання наших професійних обов'язків і нашу роль у формуванні довіри до екосистеми фінансової звітності. Ми постійно посилюємо використання викладених далі принципів:

- Застосування професійного скептицизму і належної професійної уваги;
- Критична оцінка якості отриманих аудиторських доказів і їхньої достатності та доцільності для вирішення ризикових питань;
- Прийняття добре обґрунтованих професійних суджень, підтверджених чіткою документацією;
- Сприяння розвитку культури консультацій;
- Забезпечення здатності залишатися на зв'язку та підтримувати один одного.

У цей період постійної невизначеності всі зацікавлені сторони екосистеми фінансової звітності (включно з урядами, фінансовими установами, керівництвом підприємств, особами, відповідальними за корпоративне управління, аудиторами та інвесторами) вимушені застосовувати істотні судження. Це передбачає усвідомлення підвищеного ризику шахрайства, наявності нових або інших факторів ризику та потенційних змін у середовищі внутрішнього контролю. Незважаючи на те, що існуючі системи бухгалтерського обліку містять положення щодо невизначеності, користувачі фінансової звітності та регулятори повинні продовжувати очікувати вищого рівня ринкової та економічної волатильності у найближчій перспективі.

Компанія «Делойт» вітає публічні заяви та рекомендації регуляторних органів, які визнають поточну невизначеність і підкреслюють важливість високоякісного прогностичного корпоративного розкриття інформації. Існує вигода для громадськості у результаті більшої прозорості від різних зацікавлених сторін екосистеми фінансової звітності, які підвищують обізнаність про існування цих проблем. Це передбачає надання більшої ясності щодо сфер відповідальності керівництва, аудиторських комітетів, компаній, аудиторів, регуляторів та інших зацікавлених сторін.

Професійні стандарти, політика та рекомендації компанії «Делойт», культура консультацій та мережі спеціалістів, а також непохитна старанність залишаються основою для проведення компанією «Делойт» високоякісних аудитів. Глобальні технології та інфраструктура компанії «Делойт» дозволяють гнучко та швидко реагувати на різні виклики, включно з переходом до дистанційної роботи. «Делойт Глобал» продовжує надавати фірмам ресурси та рекомендації з аудиту, які відповідають глобальному масштабу та адаптуються до місцевих умов. Така реакція дозволяє нам продовжувати вдосконалювати підхід компанії «Делойт» до аудиту протягом цього історично складного періоду.

Трансформація проведення аудиту в дедалі динамічнішому робочому середовищі змусила компанію «Делойт» реагувати на потреби та вимоги персоналу, що швидко змінюються. Це передбачає перегляд застосування традиційних методів роботи та підтримку своїх працівників у гібридному робочому середовищі.

Рухаючись уперед, компанія «Делойт» в Україні продовжуватиме зосереджувати свої зусилля та забезпечувати незмінно високу якість аудиту таким чином, щоб враховувати очікування підприємств, аудит яких ми проводимо, та наших працівників.



## 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;

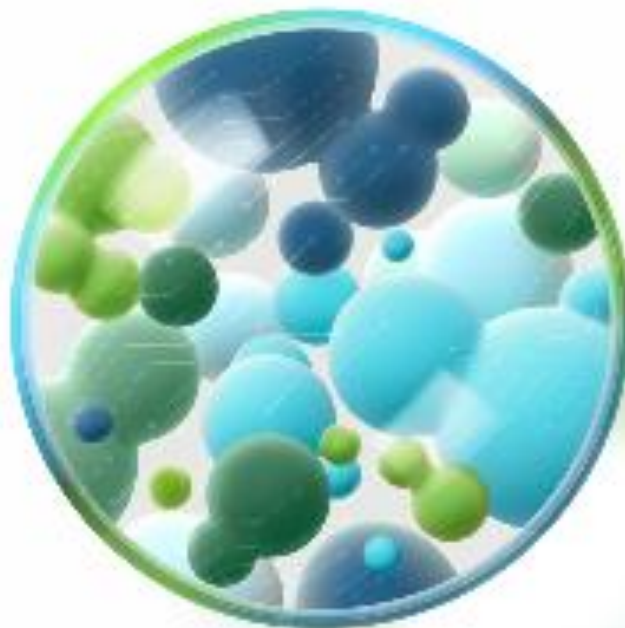
аудиторська практика має безпосередній доступ до спеціалізованих ресурсів та експертного досвіду в інших напрямках діяльності. Це сприяє якості аудиту, оскільки аудитори можуть скористатися досвідом внутрішніх експертів, які мають навички у сферах, в яких аудитори не мають експертних знань або досвіду;

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 як 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.



## Екологічна, соціальна та управлінська (ЕСУ) звітність<sup>3</sup>

Основи бізнесу швидко змінюються, довгострокова стійкість і здатність створювати постійні цінності безпосередньо пов'язані з відповідністю цінностям і очікуванням суспільства. Учасники ринку та ширше коло зацікавлених сторін закликають до більш глибокого розуміння того, як організація збирається будувати, захищати та підвищувати вартість підприємства, і особливо вимагають підвищеної прозорості щодо впливу питань ЕСУ на бізнес-модель та стратегію компанії.

Зростає інтерес компанії до інтеграції кліматичних та інших аспектів ЕСУ у політику та процедури внутрішнього контролю, підвищуючи зрілість систем, процесів і управління кліматичною та іншою ЕСУ-інформацією. Уповноважені керівні органи (наприклад, аудиторські комітети, ради) переходять до включення міркувань ЕСУ у свої обов'язки з нагляду за керівництвом організації, її готовністю до звітування та впровадження процесів і засобів контролю для збору даних.

У відповідь на зростаючий попит система звітності швидко змінюється, щоб задовольнити потреби зацікавлених сторін, із запропонованим прийняттям стандартів через Міжнародну раду стандартів сталого розвитку та розробкою правил у всьому світі. Розробки у сфері прийняття стандартів і нормотворчості мають на меті не лише створити прозорість і узгодженість глобальної базової звітності, але й уточнити, що інформація у фінансовій звітності та інформація, яка міститься у звітності про сталий розвиток, разом є важливими вхідними даними для інформування зацікавлених сторін про вартість суб'єкта господарювання.

Зі зростанням уваги та ретельного вивчення цієї інформації також зростає потреба у впевненості щодо якості інформації, яка розкривається, чого можна досягти за допомогою надання запевнення щодо ЕСУ-інформації. Компанія «Делойт» вважає, що існує вигода у тому, що аудиторська фірма забезпечує впевненість стосовно ЕСУ-інформації. Об'єктивність та достовірність є якостями, які найбільше цінуються у фірмах, які надають послуги із надання впевненості. І це на додачу до незалежності, професійного скептицизму, відданості якості та відповідної професійної підготовки, які є не менш важливими чинниками.

Далі наведено конкретні дії, які компанія «Делойт» вживає для підтримки проведення високоякісних аудитів, які належним чином враховують ризики та можливості, пов'язані з кліматом:

- Навчання спеціалістів компанії «Делойт» питанням зміни клімату та впливу на аудиторські фірми за рахунок використання таких матеріалів, як навчальна програма вивчення клімату, структура та відповідні рекомендації щодо розгляду питань, пов'язаних із кліматом, як частини аудиту.
- Участь у глобальних дебатах за рахунок активної підтримки глобальних стандартів сталого розвитку, сприяння діяльності п'яти органів, які приймають стандарти звітності щодо сталого розвитку, внесок у роботу Фонду МСФЗ щодо розкриття інформації про клімат, а також активну участь у різних глобальних платформах, таких як Всесвітній економічний форум і Конференція ООН 2021 року зі зміни клімату (COP 26).

Компанія «Делойт» підтримує постійну співпрацю всіх учасників екосистеми фінансової звітності, працюючи разом над розробкою та впровадженням спільних стандартів щодо вимірювання, розкриття та, у кінцевому рахунку, надання впевненості стосовно ЕСУ-інформації.

Крім того, щоб допомогти світові досягти цілей Паризької угоди, компанія «Делойт» запустила [WorldClimate](#), стратегію, спрямовану на сприяння відповідального вибору в питаннях клімату в мережі «Делойт» і за її межами.



<sup>3</sup> Для отримання додаткової інформації про відповідність компанії «Делойт» вимогам ЕСУ-звітності дивіться наш [Global Impact Report](#).

# Наша мета і зобов'язання: якість 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 фінансової екосистеми. Бренд компанії «Делойт» визначається високоякісними аудитами та непохитною відданістю постійному вдосконаленню.

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».



## Зобов'язання керівництва щодо якості

Культура якості та досконалості компанії «Делойт» починається з потужного тону зверху, починаючи від вищого керівництва до керівників усіх наших офісів і аудиторських проектів. Зосередженість компанії «Делойт» на якості аудиту є очевидною завдяки безпосередній участі керівників і послідовній комунікації важливості питань якості аудиту. Невпинне прагнення компанії «Делойт» до якості визначає не тільки те, що ми робимо, але й те, ким ми є.

## Опис системи внутрішнього контролю якості

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, а оцінка системи управління якістю повинна бути виконана протягом одного року після цієї дати.

Ефективне впровадження МСУЯ 1 є ключовим елементом глобальної стратегії якості аудиту компанії «Делойт». Діяльність компанії «Делойт» в Україні щодо впровадження стандарту МСУЯ 1 успішно просувається, спираючись на багаторічні інвестиції та вже виконані зобов'язання вийти за рамки вимог існуючих професійних стандартів. Компанія «Делойт» в Україні продовжує співпрацювати з лідерами фірми, а також із ширшою мережею для подальшого вдосконалення нашого проактивного підходу до управління якістю виконаних завдань — виявлення та усунення ризиків для якості аудиту та сприяння постійному вдосконаленню процесів контролю якості, які будуть служити нам у майбутньому, оскільки середовище, в якому ми працюємо, продовжує розвиватися та ставати дедалі складнішим.

Згідно з культурою безперервного вдосконалення та інновацій компанії «Делойт», ці заходи із прийняття стандартів дають можливість випробувати себе, досліджуючи ті сфери, де ми можемо надалі підтримувати та трансформувати систему контролю якості. Якість аудиту завжди стоїть на першому місці, а надійні процеси моніторингу та оцінки якості аудиту відіграють невід'ємну роль у нашій здатності постійно вдосконалюватися.

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.

## Незалежність, об'єктивність та професійний скептицизм

Виконання якісних аудитів вимагає незалежності, об'єктивності та професійного скептицизму. Це означає постійну й відчутну увагу до критично важливої ролі компанії «Делойт» у служінні суспільним інтересам, зокрема, створенню культури якості, яка заохочує робити правильні речі. Компанія «Делойт» постійно підкреслює важливу роль аудиторів як незалежних оцінювачів, які повинні підтримувати професійний скептицизм у своїй роботі. Такий підхід до аудиту відображено в політиці, методах, процедурах і набутому досвіді компанії «Делойт» і підкріплюється заходами контролю якості та підзвітності.

## Підхід до аудиту

Підхід компанії «Делойт» до високоякісного аудиту передбачає використання методології аудиту, яка є спільною для мережі компанії «Делойт», доповненої інструментами аудиту для використання нашими фахівцями для планування, проведення аудиту, здійснення нагляду, перевірки, документування, формування висновків і повідомлення результатів кожного аудиту. Підхід компанії «Делойт» до аудиту базується на професійних стандартах і вимогах чинного законодавства та нормативних актів.

Ця методологія аудиту є динамічною — вона постійно розвивається, щоб йти в ногу з вимогами інвесторів, компаній та інших зацікавлених сторін. Вона визнає, що досягнення в доступності та управлінні великими наборами даних і в статистичних методах важливі для подальшого підвищення якості аудитів компанії «Делойт».

Методологія аудиту компанії «Делойт» базується на оцінці ризиків і зосереджується на статтях фінансової звітності, розкриттях інформації та основних твердженнях, щодо яких існує достатня ймовірність, що вони будуть суттєво викривленими.

## Процеси підтримки спеціалістів компанії «Делойт» під час проведення високоякісних аудитів

Ресурси, які фахівці компанії «Делойт» використовують під час виконання аудиторських завдань, включають власні інструменти, рекомендації, матеріали та практичні посібники, які доступні для всіх наших спеціалістів-практиків у Глобальній технічній бібліотеці компанії «Делойт» та в наших платформах для проведення аудитів. Компанія «Делойт» регулярно випускає рекомендації з бухгалтерського обліку та аудиту для наших спеціалістів і повідомляє про зміни, які потрібно враховувати під час оцінки ризиків аудиту та реагування на них, щоб підтримувати та забезпечувати якість виконання аудиту.

## 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 або інших працівників організації, які володіють спеціальними знаннями.

## Умови компанії «Делойт» для досягнення успіху (Deloitte Conditions for Success)

Зобов'язання компанії «Делойт» щодо якості аудиту відображені в DCS — п'яти основних принципах роботи, які мають вирішальне значення для проведення високоякісних аудитів та ефективного управління ризиками. Глобальні контрольні показники DCS надають фірмам базову лінію для вимірювання прогресу та покращення в цих ключових сферах і контролюються на щорічній основі.



## 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 внутрішня політика 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, 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 аудиті<sup>4</sup>

Інновації у сьогоdnішньому 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

<sup>4</sup> 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.



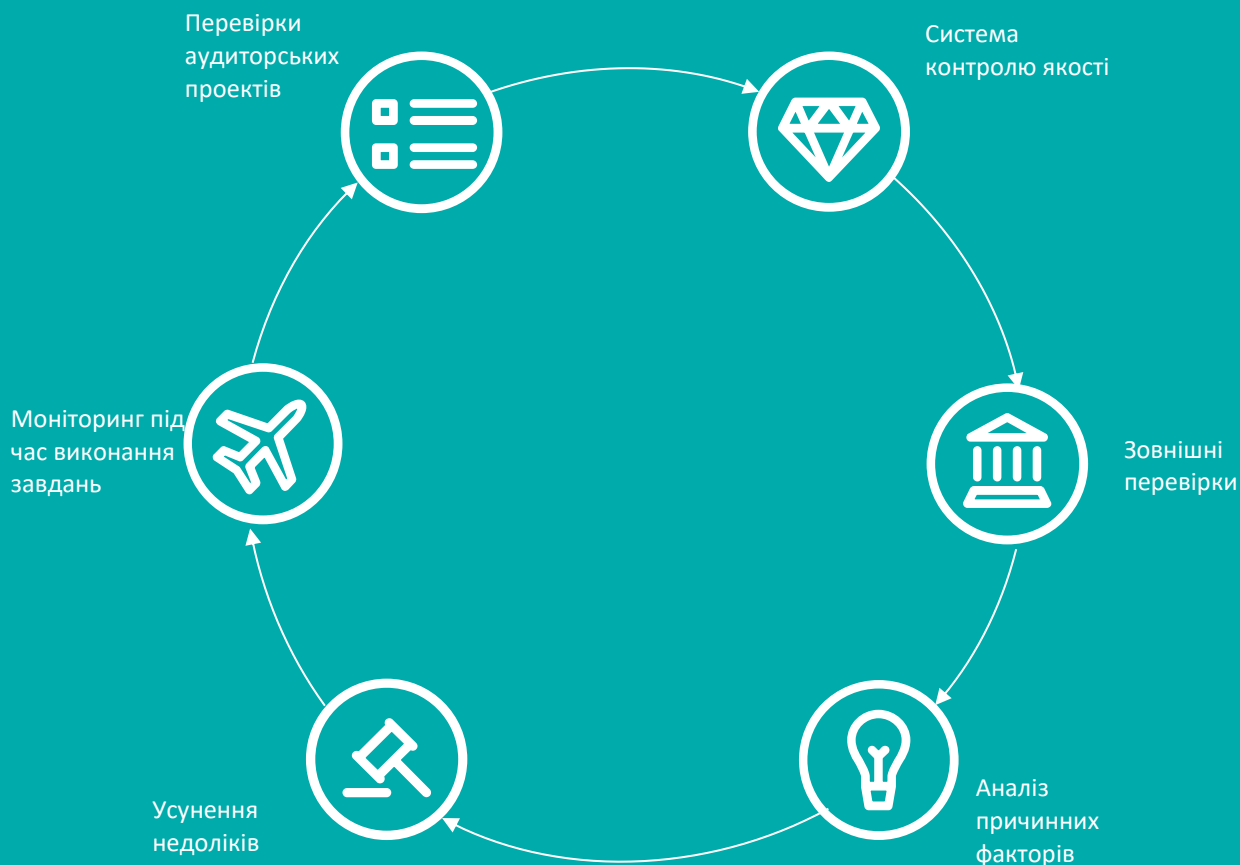
# Зовнішній та внутрішній моніторинг якості аудиту

## 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.

Метою програми «Делойт Глобал» з оцінки та моніторингу аудиту (Deloitte Global Audit Quality Monitoring & Measurement/AQMM) 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.

# 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;
- програмі «перевірок стану» за конкретними предметними питаннями, аби оцінити прогрес та виявити потенційні проблеми у процесі виконання аудиторських завдань;
- 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.

## Перевірка системи контролю якості

Перевірка системи контролю якості передбачає використання численних елементів, таких як документування ключових сфер процесів і процедур системи контролю якості і виконання тестування ефективності системи контролю якості, включно з виконанням комплексної програми перевірки системи контролю якості. Тестування системи контролю якості є невід'ємною частиною моніторингової діяльності фірми.

## **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**

В 2021 році ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» пройшов першу перевірку Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (ОСНАД) з контролю якості аудиторських послуг, яка охоплювала період з січня 2019 до липня 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

Культура досконалості компанії «Делойт» і розробка навчальних програм ставлять персонал на передній план. Спеціалісти-практики компанії «Делойт» мають технічну підготовку з високим рівнем 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.

Компанія «Делойт» розвиває стійкий бізнес аудиту та надання впевненості, який визнає та винагороджує своїх працівників та здійснює постійні інвестиції в їхнє майбутнє.

## 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;
- консультативна 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 кожний 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 об'ґрунтованого 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.

## Залучення та утримання персоналу

Поточне середовище для персоналу є надзвичайно конкурентним, тому залучення й утримання наших працівників є стратегічним пріоритетом для компанії «Делойт». Компанія «Делойт» зосереджується на трансформації досвіду роботи з персоналом департаменту аудиту та надання впевненості, включно з переосмисленням способів роботи для покращення утримання та подальшого розвитку розмаїття, рівності та інклюзії, а також добробуту працівників компанії «Делойт». Ми шукаємо можливості для спільного розширення досвіду персоналу. Така зосередженість на наших працівниках і утриманні найкращих спеціалістів покращує здатність компанії «Делойт» проводити високоякісні аудити.



Незважаючи на виклики, компанія «Делойт» знову отримала нагороду від Universum як найпривабливіший роботодавець у сфері професійних послуг у світі у 2021 році.

## 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 Глобальної команди з незалежності



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.



За потреби, надає підтримку фірмам під час їхньої щорічної перевірки Системи контролю якості і дає рекомендації щодо питань в фокусі Глобальної команди з незалежності. В рамках трирічного циклу **Глобальна команда з незалежності надає експертизу з предметних питань незалежності, яка використовується під час щорічної перевірки SQC фірм** в рамках моніторингу та оцінки якості аудиту. За потреби, проводяться поглиблені подальші перевірки.



Надає фірмам **постійну 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.

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. 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.

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 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.

### **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.

### **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 впевненість 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, як мінімум, п'яти 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 залуцаємо 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.

Компанія «Делойт» в Україні призначила директора з питань бізнес-етики, який є досвідченим партнером. До директора з питань бізнес-етики може звернутися будь-хто з працівників 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 415,000 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»
- Делойт енд Туш Ріджинал Консалтинг Сервісез, Лтд» (Республіка Кіпр)
- Заноза Євген Олексійович
- Кулик Сергій Іванович
- Самойлова Наталя Михайлівна

# 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 BV/SRL
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	AS Deloitte Audit Eesti
Фінляндія	Deloitte Oy
Франція	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Audit Holding
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	D. Associations
	DB Consultant
	ECA Audit
	Opus 3.14 Audit Et Conseil

Держава	Назва аудиторських фірм – членів мережі «Делойт»
	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 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
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 2021 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	51,014
(2) Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	17,215
(3) Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес*	59,259
(4) Інші послуги з надання впевненості (ініціативний аудит, огляд та інші) та супутні послуги	49,955
(5) Інші професійні послуги	211,670
<b>Усього за компанією ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»</b>	<b>389,113</b>

\* 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(6) Закону

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» надає послуги з обов'язкового аудиту за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, таким підприємствам, які становлять суспільний інтерес:

---

ТОВ «Енжі Енерджи Менеджмент Юкрейн»

---

ТОВ «Груп СЕБ Україна»

---

ТОВ «Ейч Енд Ем Хеннес Енд Мауріц»

---

АТ «Перший Український Міжнародний Банк»

---

ПАТ «Банк Восток»

---

АТ «Піреус Банк МКБ»

---

АТ «Агропросперіс Банк»

---

АТ «Укрсиббанк»

---

АТ «Райффайзен Банк»

---

ТОВ «Клесівський Кар'єр Нерудних Копалин «Технобуд»

---

ПАТ «Метлайф»

---

ПАТ «Арселор Міттал Кривий Ріг»

---

АТ «Фармак»

---

ТОВ «Кен-Пак (Україна)»

---

ТОВ «Байєр»

---

ТОВ «Монсанто Україна»

---

ТОВ «Монсанто Насіння»

---

ТОВ «Бруклін-Київ»

---

ТОВ «Еліт-Україна»

---

ТОВ з іноземними інвестиціями «Трансінвестсервіс»

---

ТОВ «ТІС-Вугілля»

---

ТОВ «Індітекс Україна»

---

ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна»

---

---

ТОВ «Луї Дрейфус Компані Україна»

---

ДП з 100% іноземними інвестиціями «Ерікссон»

---

ТОВ з іноземними інвестиціями «Проктер Енд Гембл Україна»

---

ПрАТ «СКФ Україна»

---

ТОВ «Тайтен Машинері Україна»

---

ТОВ «Електролюкс Україна»

---

Дочірнє підприємство «Електролюкс ЛЛС»

---

ТОВ «АВТ Баварія Україна»

---

ТОВ «Бюро Він»

---

# Deloitte.

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм-учасників та їхніх пов'язаних осіб (разом – «Організація «Делойт»»). Компанія ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з її фірм-учасників та їхніх пов'язаних осіб є самостійними та незалежними юридичними особами, які не мають права зобов'язувати або накладати одна на іншу зобов'язання стосовно третіх сторін. Компанія ДТТЛ, кожна з фірм-учасників ДТТЛ та кожна з їхніх пов'язаних осіб відповідають тільки за власні дії та упуцнення, а не за дії та упуцнення одне одного. ДТТЛ не надає послуг клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

«Делойт» є провідним постачальником послуг у сфері аудиту і надання впевненості, оподаткування та права, консалтингу, фінансового консультування та управління ризиками для приблизно 90% компаній із п'ятисот найбільших компаній світу за щорічним рейтингом журналу «Форчун» і для тисяч приватних компаній. Наші фахівці досягають вимірюваних та тривалих результатів, які допомагають зміцнити довіру суспільства до ринків капіталу, дають змогу клієнтам мінятися та процвітати, а також прокладати шлях до побудови потужної економіки, справедливого суспільства та сталого світу. Історія «Делойт» налічує більше 175 років, а географія діяльності охоплює понад 150 країн та територій світу. Дізнатися більше стосовно того, яким чином понад 345 000 фахівців «Делойт» спрямовують свої професійні зусилля на досягнення результатів, які мають значення, ви можете на сайті компанії за посиланням [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

Це повідомлення містить інформацію лише загального характеру, і ані «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), ані глобальна мережа її фірм-учасників або пов'язаних з ними осіб (разом – «Організація «Делойт»») не надають професійних консультацій або послуг за допомогою цього повідомлення. Перш ніж ухвалити будь-яке рішення чи вдатися до будь-яких дій, які можуть вплинути на ваше фінансове становище або бізнес, рекомендуємо звернутися за консультацією до кваліфікованого професійного консультанта.

Жодних заяв, гарантій або засвідчень (прямо виражених або які мають на увазі) не надається стосовно правильності або повноти інформації у цьому повідомленні, і ані ДТТЛ, ані глобальна мережа її фірм-учасників або пов'язаних з ними осіб, їхні працівники або агенти не відповідають за будь-які збитки або шкоду, які виникли, прямо або опосередковано, у зв'язку із будь-якою особою, яка покладається на це повідомлення. ДТТЛ і кожна з її фірм-учасників та їхні пов'язані особи є самостійними та незалежними юридичними особами.

© 2023 ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК». Усі права захищені.