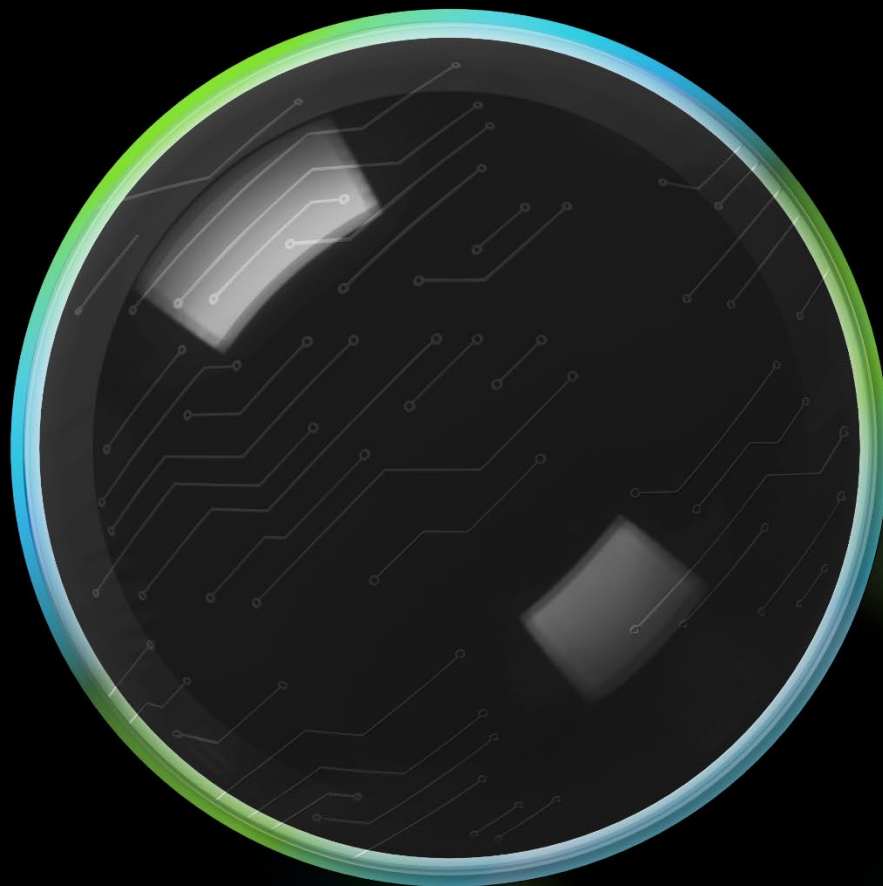


# Deloitte.



Správa o transparentnosti za rok 2022

Deloitte Audit s.r.o.

Dátum zverejnenia: 28. apríla 2023



# Obsah

Deloitte Audit s.r.o. – Správa vedenia	1
Sieť Deloitte	2
Čo prináša audit a uisťovacie služby Deloitte na kapitálové trhy	6
Externé a interné monitorovanie kvality auditu	18
Nezávislosť, etika a ďalšie zverejnenia	21
Prílohy	26
Príloha A   Audítorské spoločnosti v EÚ a EHP	27
Príloha B   Finančné informácie	29
Príloha C   Subjekty verejného záujmu	30

# Deloitte Audit s.r.o. – Správa vedenia<sup>1</sup>

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



Naša Správa o transparentnosti za rok 2022 odzrkadľuje ďalší rok významných udalostí a zmien. Charakter auditu sa neustále vyvíja, a tak sa vyvíja aj náš prístup ku kvalite auditu. Uvedomujeme si, že v meniacom sa svete naša snaha byť lídrami v kvalite auditu od nás vyžaduje, aby sme aj naďalej presadzovali kultúru neustáleho zlepšovania.

Rok 2022 priniesol značnú neistotu celým ekonomikám, kapitálovým trhom, audítorskej profesii aj našim zamestnancom. Rusko-ukrajinský konflikt, zvýšené riziká, volatilita na finančných trhoch, ako aj klimatická kríza a iné záležitosti, to všetko spolu vytvára čoraz zložitejšie a náročnejšie prostredie.

Naši zamestnanci preukázali veľkú odolnosť a flexibilitu pri prispôsobovaní sa tomuto náročnému prostrediu a sme hrdí na ich úsilie a na to, čo sme spoločne ako firma dosiahli. Zároveň sme našich zamestnancov podporovali v tom, aby sa starali o svoje duševné zdravie a pohodu, ako aj duševné zdravie a pohodu (wellbeing) svojich tímov.

Pripravujeme sa na budúcnosť a súčasne pokračujeme v nekompromisnom dôraze na kvalitu auditu, pričom čerpáme z našej silnej kultúry, ktorej základom je robiť správne veci. Pokračujeme v investíciách do digitalizácie auditu, transformujeme spôsob, akým pracujeme, a podporujeme rozvoj našich pracovníkov, aby sme splnili svoju úlohu poskytovať kapitálovým trhom audítorské a uisťovacie služby vysokej kvality. Naše neustále investície do transformácie priniesli kultúru neustáleho zlepšovania sa s dôrazom na rozvoj a nasadenie našich zamestnancov a na ich celkovú skúsenosť v rámci Deloitte, ktorá vychádza z podpory diverzity a udržateľného hybridného modelu práce.

V našich kanceláriách dodržiavame najvyššie štandardy nezávislosti, integrity a profesionálnej objektívnosti. Prijímame zodpovednosť voči našim klientom, komunite, kapitálovým trhom a voči sebe navzájom, a budeme sa neustále usilovať dodržiavať najvyššie štandardy kvality v každom aspekte našej práce.

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu spoločnosti Deloitte Audit s.r.o. k 31. decembru 2022, pokiaľ nie je uvedené inak.

**Patrik Ferko**

konateľ

Deloitte Audit s.r.o.

Dátum: 28. apríla 2023

Bratislava, Slovenská republika

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

# Sieť Deloitte

## Deloitte Slovensko: právna štruktúra a vlastníctvo

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

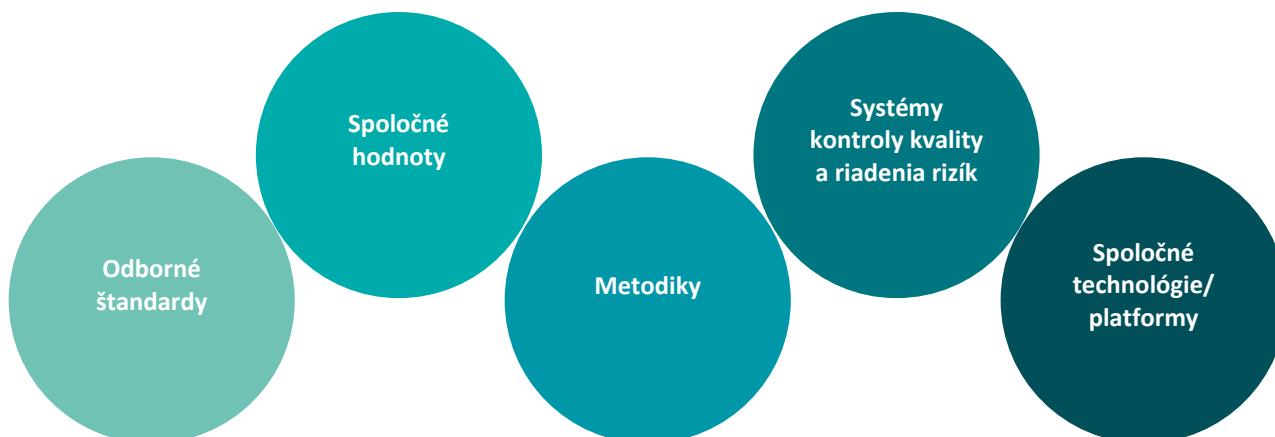
Deloitte Audit s.r.o. sa v tejto správe označuje ako „Deloitte Slovensko“. Deloitte Central Europe je združením subjektov zastrešených spoločnosťou Deloitte Central Europe Holdings Limited a v tejto správe sa označuje ako „Deloitte Central Europe“. Deloitte Central Europe Holdings Limited vlastní práva na poskytovanie odborných služieb pod názvom „Deloitte“, ktoré sa vzťahujú na subjekty Deloitte na území jej pôsobnosti (Deloitte Central Europe vrátane Deloitte Slovensko).

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

K dátumu tejto správy majú obchodné podiely a hlasovacie práva v Deloitte Slovensko tieto spoločníci: cyperská holdingová spoločnosť DELOITTE CENTRAL EUROPE HOLDINGS LIMITED, ktorá vlastní 50 % na základnom imaní a 48 % hlasovacích práv, a spoločnosť Deloitte Audit s.r.o., so sídlom Italská 2581/67, Vinohrady, 120 00 Praha 2, Česká republika, ktorá je licencovanou audítorskou spoločnosťou v inom členskom štáte Európskej únie – Českej republike (osvedčenie č. 79) a ktorá vlastní 50 % na základnom imaní a 52 % hlasovacích práv.

## Opis siete Sieť Deloitte

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



**Deloitte Touche Tohmatsu Limited** (DTTL alebo Deloitte Global)

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

„Deloitte“ je značka, pod ktorou približne 415 000 odborníkov v nezávislých firmách po celom svete spolupracuje s cieľom poskytovať vybraným klientom audítorské a uisťovacie služby, konzultačné služby, služby finančného poradenstva, služby poradenstva v oblasti rizík, daňové a súvisiace služby. Tieto firmy sú členmi DTTL. DTTL, tieto členské firmy a ich jednotlivé pridružené subjekty tvoria „organizáciu Deloitte“. Každá členská firma DTTL a/alebo jej pridružené subjekty poskytujú služby v konkrétnych geografických oblastiach a podliehajú zákonom a odborným predpisom konkrétnej krajiny alebo konkrétnych krajín, v ktorej/ktorých pôsobí. Každá členská firma DTTL je štruktúrovaná v súlade s miestnymi zákonmi, predpismi, ustálenou praxou a inými faktormi, a prostredníctvom pridružených subjektov môže zabezpečovať poskytovanie odborných služieb na svojom území. Nie každá členská firma DTTL alebo jej pridružené subjekty poskytujú všetky služby. Niektoré služby preverenia sa klientom nemôžu poskytnúť podľa audítorských pravidiel a predpisov. DTTL, každá z členských firiem DTTL a jej jednotlivé pridružené subjekty predstavujú samostatný a nezávislý právny subjekt, ktorý nemôže zaťažovať povinnosťami alebo zaväzovať iné subjekty v rámci organizácie Deloitte vo vzťahu k tretím osobám. DTTL, každá z členských firiem DTTL a ich jednotlivé pridružené subjekty zodpovedajú len za svoje úkony a opomenutia, a nie za úkony alebo opomenutia iných subjektov v rámci organizácie Deloitte. Organizácia Deloitte je globálna sieť nezávislých firiem a nie partnerstvom ani jednou spoločnosťou. Samotná spoločnosť DTTL služby klientom neposkytuje.

## Deloitte Slovensko: riadenie, spravovanie a vedenie

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

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

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

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

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

Deloitte Slovensko – konatelia
Zuzana Letková (licencia SKAu č. 865)
Wolda Grant (licencia SKAu č. 921)
Peter Longauer (licencia UDVA č. 1136)
Miloš Martončík (licencia SKAu č. 948)
Patrik Ferko (licencia UDVA č. 1045)
Peter Jaroš (licencia UDVA č. 1047)
Ján Bobocký (licencia UDVA č. 1043)
Ivana Lorencovičová
Martin Tesař (zapísaný ako audítor v Českej republike)

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

Členmi dozornej rady Deloitte Slovensko sú:

Deloitte Slovensko – Dozorná rada
Lubica Dumitrescu
Michal Kopanič
Valéria Morťaniková

Patrik Ferko je vedúci partner na oddelení auditu a uisťovacích služieb na Slovensku. Do tejto pozície ho vymenoval Deloitte Slovensko. Patrik Ferko a členovia vrcholového vedenia vytvárajú a implementujú stratégiu oddelenia auditu a uisťovacích služieb na Slovensku vrátane súvisiacich predpisov a postupov. Vedúci predstavitelia Deloitte Slovensko sú v rámci všetkých svojich činností zodpovední za plnenie primárneho cieľa, ktorým je kvalita auditu vrátane dodržiavania platných profesijných štandardov a regulačných požiadaviek. Stratégia Deloitte Slovensko sa tvorí v súlade s celkovým strategickým smerovaním siete Deloitte.

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

## Náš cieľ a záväzok: vzbudzovanie dôvery a istoty

Cieľom Deloitte Slovensko je robiť veci, ktoré prekonávajú očakávania. V prípade auditu a uisťovacích služieb to znamená neustále sa zdokonaľujúci proces auditu a uistenia využívajúci najmodernejšie technológie, uplatňujúci rôznorodé zručnosti, znalosti a skúsenosti pri poskytovaní služieb vysokej kvality. Sme hrdí, že prinášame na kapitálové trhy dôveru a dôveryhodnosť, a sme odhodlaní neustále zvyšovať štandardy kvality a vždy konať s integritou, nezávisle a transparentne. Neustále rozvíjame svoje schopnosti, ktoré podporujú vykonávanie auditov vysokej kvality a ostatných zákaziek na uisťovacie služby, a významnou mierou sa podieľame na formovaní budúcnosti audítorskej profesie.



# Čo prináša audit a uisťovacie služby Deloitte na kapitálové trhy

## Dôraz na kvalitu auditu

Závazok Deloitte poskytovať vysokú kvalitu preniká do všetkého, čo robíme. Nezávislý audit je ústredným prvkom prostredia finančného výkazníctva, ktoré chráni investorov a iné zainteresované strany a zároveň podporuje efektívne fungovanie kapitálových trhov. Deloitte si veľmi dobre uvedomuje svoj záväzok poskytovať audítorské služby, ktoré zodpovedajú výzvam a zložitosti súčasného prostredia, a zároveň dodržiavať odborné a regulačné štandardy. Aby prostredie finančného výkazníctva fungovalo tak, ako fungovať má, je dôležité, aby sa úloha audítora vykonávala efektívne.

Deloitte je odhodlaný robiť viac než jednoducho plniť regulačné požiadavky a prispôsobovať sa očakávaniam. Deloitte robí viac, ako sa očakáva, aby nastavil štandard najvyššej kvality pre audítorskú profesiu. V súlade s týmto cieľom je náš záväzok poskytovať vysokú kvalitu auditu nesporný.

## Subjekty, ktorých audit vykonáva Deloitte

Závazkom oddelenia auditu a uisťovacích služieb Deloitte je podporovať kapitálové trhy, preto sa Deloitte Slovensko zameriava na audit účtovných jednotiek, kde slúži verejnému záujmu a kde má schopnosti vykonávať kvalitný audit objektívne a v súlade s platnými odbornými štandardmi, zákonmi a predpismi, vrátane tých, ktoré sa týkajú etiky a nezávislosti.

Deloitte Slovensko má zavedené podrobné predpisy a postupy súvisiace s akceptovaním potenciálnych klientov, pokračovaním v existujúcich zákazkách a s posudzovaním rizika zákaziek. Tieto predpisy a postupy sú navrhnuté tak, aby Deloitte Slovensko akceptoval len tie zákazky alebo v nich pokračoval, pri ktorých:

- je spôsobilý a schopný vykonať zákazku a má na to k dispozícii čas aj zdroje,
- dokáže dodržať všetky relevantné odborné štandardy, zákony a predpisy vrátane tých, ktoré sa týkajú etiky a nezávislosti, a vrátane posúdení konfliktov záujmu,
- má za to, že vedenie klienta koná s integritou a v súlade s našimi spoločnými hodnotami.

Subjekty, s ktorými sme v styku, sú dôležitým aspektom našej stratégie auditu a uisťovacích služieb a spoločných

hodnôt, ktoré usmerňujú naše správanie tak, aby sme boli lídrami, poskytovali služby s integritou, starali sa jeden o druhého, podporovali inklúziu a spolupracovali na dosiahnutí merateľného vplyvu. Otázka, ktorú si kladieme, je: S akými typmi subjektov chceme byť spájaní? S cieľom zodpovedať na túto otázku bolo vypracované vyhlásenie o tolerancii rizika v oblasti auditu a uisťovacích služieb, ktoré je základom pri posudzovaní našej spolupráce s inými subjektami, s ktorými spolupracujeme. Vyhlásenie o tolerancii rizika možno použiť ako nástroj na podporu dôkladnej diskusie o rizikách a ako základ, na ktorom možno efektívne a spoľahlivo diskutovať o rozhodnutiach týkajúcich sa prijatia zákazky a pokračovania v nej, a zároveň ich aj spochybňovať. Toto vyhlásenie, ako sa uvádza nižšie, udáva tón pre kultúru rizika. Jeho cieľom je dosiahnuť konzistentnosť v procese rozhodovania o prijatí zákazky alebo o pokračovaní v zákazke:

„Tolerancia portfóliového rizika oddelenia auditu a uisťovacích služieb Deloitte je základom nášho programu zameraného na zmysel a posilňuje naše Zásady profesionálneho správania, ktoré formulujú štandardy, podľa ktorých sa správame, bez ohľadu na to, kde na svete žijeme a pracujeme, aby sme vybudovali a zabezpečili udržateľné podnikanie pre súčasnú a budúcu generáciu.

Konzistentne s našim záväzkom týkajúcim sa zmyslu a konania vo verejnom záujme si uvedomujeme, že podstupovanie určitého stupňa rizika je prirodzeným dôsledkom podnikania. S cieľom realizovať audit a uisťovacie služby vysokej kvality proaktívne identifikujeme a riadime riziká prostredníctvom našich procesov kontroly kvality, zásad a postupov, aby sme mohli prijímať informované rozhodnutia v súlade s našou stratégiou a hodnotami.

Chceme mať portfólio klientov, ktoré zodpovedá našim spoločným hodnotám, rešpektuje našich odborníkov, uvedomuje si aktuálne problémy a spoločensú zodpovednosť a zabezpečuje transparentnosť zainteresovaným stranám v prostredí finančného výkazníctva. Usilujeme sa, aby do nášho portfólia nepatriли klienti, ktorým chýba integrita, ktorí sa podieľajú na nezákonných činnostiach, nerešpektujú autenticitu finančného účtovníctva a výkazníctva, alebo ktorí nie sú ochotní zavádzať a udržiavať dostatočné interné kontroly a súvisiace procesy.“



## Audit a uisťovacie služby – budúcnosť už dnes

V Deloitte sa naše audítorské a uisťovacie služby začínajú plnením očakávaní.

Všetko, čo robíme, vychádza z odhodlania našich zamestnancov poskytovať služby s integritou, slúžiť verejnému záujmu a poskytovať uistenie vysokej kvality v tých oblastiach, na ktorých zainteresovaným stranám najviac záleží.

Sme lídrami v oblasti kvality a v tomto odhodlaní budeme pokračovať s dôrazom na jedinečnosť našich odborníkov, procesov a technológií. Každý z týchto základných prvkov nám pomáha realizovať našu víziu o lepšej budúcnosti a dosahovať výsledky, ktoré nielen spĺňajú, ale aj prekonávajú očakávania.

Ako to vyzerá? Neustále sa vyvíjajúce oddelenie auditu a uisťovacích služieb, využívanie šikovných ľudí, efektívnych procesov a špičkových technológií v rámci našej organizácie a uplatňovanie našich dlhoročných skúseností. Poskytujeme služby vysokej kvality efektívnym a účinným spôsobom, ktorý zachováva integritu, buduje dôveru a zvyšuje hodnotu vďaka dôrazu na to, na čom skutočne záleží.

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

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

## Poskytovanie auditu najvyššej kvality pomocou procesov, ľudí a technologickej transformácie<sup>2</sup>

Prístup Deloitte s názvom „The Deloitte Way“ inovuje samotnú podstatu výkonu nášho auditu: prostredníctvom automatizácie, ktorá zlepšuje rutinné úlohy, analytiky,

ktorá prináša hlbší a podrobnejší pohľad na dáta, a umelej inteligencie, ktorá podporuje ľudské zistenia a riešenie problémov. Preto zvyšujeme kvalitu auditov, ktoré poskytujeme, pričom vytvárame bohatšie skúsenosti pre našich zamestnancov a poskytujeme klientom skúsenosť efektívneho, digitálneho auditu, ktorý zabezpečuje väčšiu transparentnosť a hlbšie poznatky.

V dnešnom rýchlo sa meniacom podnikateľskom prostredí sa inovácia a využívanie technológií očakávajú, čo platí aj pre audítorskú profesiu. Súčasné zložité podnikateľské prostredie vyžaduje, aby bol audit dynamický, multidimenzionálny a hĺbkový. Vzniká dopyt po relevantných informáciách v reálnom čase a my musíme vyvíjať naše audity tak, ako nami auditované spoločnosti inovujú svoje podnikateľské činnosti a procesy. Kombináciou inovatívnych technológií a dát prináša Deloitte Slovensko hlbšie poznatky a vďaka tomu konzistentnejší, transparentnejší a hodnotnejší audit a uisťovacie služby pre zainteresované strany. Deloitte poskytuje šikovných ľudí, efektívne procesy a špičkové technológie v rámci našej organizácie, aby mohol prekonávať očakávania.

Audítori Deloitte Slovensko zdokonaľujú postupy tým, že vo väčšej miere využívajú analytiku založenú na dátach, ako aj kognitívne a cloudové technológie, ako napr. umelú inteligenciu (UI). Čiastočne je to z dôvodu zvýšenej automatizácie a efektivity, ktorú poskytujú, ale aj preto, aby Deloitte Slovensko mal vždy aktuálny prehľad o technologickom pokroku, ktorý využívajú nami auditované subjekty.

Deloitte je odhodlaný naďalej investovať do nových technológií a rozmanitosti nápadov, ktorá zabezpečuje vyššiu kvalitu, viac poznatkov a vyššiu hodnotu pre našich klientov a trhy. Holistické auditné platformy Deloitte, Deloitte Omnia a Deloitte Levvia, potvrdzujú náš záväzok poskytovať digitálne audity vysokej kvality akejkoľvek veľkosti a úrovne komplexnosti. Deloitte Omnia je naša cloudová platforma na vykonávanie komplexných auditov väčších subjektov vrátane kótovaných subjektov, zatiaľ čo Deloitte Levvia poskytuje efektívny, správne dimenzovaný digitálny audit pre vybrané súkromné subjekty. V priebehu niekoľkých nasledujúcich rokov bude pokračovať ďalší vývoj, zdokonaľovanie a rozsiahlejšie zavádzanie oboch platforiem. Deloitte tiež navrhol inovatívne dátové a analytické riešenie, pričom integrovaný balík nástrojov podporujúcich inovačné technológie je prepojený v cloude.

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

## Audit v zlomových časoch

V posledných rokoch prechádza svet obdobím mimoriadnych výziev a neistoty, od spoločenských zmien spôsobených pandémiou COVID-19 až po humanitárnu krízu spôsobenú vojenským konfliktom na Ukrajine. Tieto zásadné zmeny priniesli do audítorskej profesie bezprecedentné tempo zmien a Deloitte sa počas tohto obdobia sústredil na bezpečnosť, duševné zdravie a pohodu svojich zamestnancov. V zložitom globálnom prostredí a v časoch ekonomickej neistoty sú audítorské a uistovacie služby vysokej kvality mimoriadne dôležité. Investori a zainteresované strany očakávajú od audítorov viac ako kedykoľvek predtým, že na kapitálové trhy prinesú dôveru a objektivitu.

Napriek jedinečným výzvam súčasného prostredia Deloitte Slovensko neochvejne stojí za svojim záväzkom v oblasti etiky, integrity, nezávislosti a transparentnosti, pričom slúži verejnému záujmu. Uvedomujeme si dôležitosť dodržiavania našich profesionálnych povinností a našej úlohy pri budovaní dôvery v ekosystém finančného výkazníctva. Odborníkom z oblasti A&A neustále vštepujeme tieto zásady:

- Uplatňovať profesionálny skepticizmus a náležitú odbornú starostlivosť;
- Kriticky posudzovať kvalitu získaných audítorských dôkazov a to, či sú dostatočné a vhodné na riešenie rizika;
- Uplatňovať odôvodnené odborné úsudky podložené jasnou dokumentáciou;
- Podporovať kultúru konzultácií;
- Zostávať v kontakte a navzájom sa podporovať.

V tomto období pretrvávajúcej neistoty musia všetky zainteresované strany ekosystému finančného výkazníctva (vrátane vlád, finančných inštitúcií, vedenia subjektov, osôb poverených spravovaním, audítorov a investorov) uplatňovať významný úsudok. Zahŕňa to povedomie o zvýšenom riziku podvodu, prítomnosti nových alebo odlišných rizikových faktorov a potenciálnych

zmenách v prostrediach vnútornej kontroly. Hoci existujúce účtovné rámce zahŕňajú ustanovenia o neistote, používatelia účtovnej závierky a regulátori by aj v blízkej budúcnosti mali očakávať vyššiu mieru trhovej a hospodárskej volatility.

Deloitte víta vydané verejné vyhlásenia a usmernenia zo strany regulátorov, ktorí si uvedomujú súčasné neistoty a zdôrazňujú dôležitosť zverejnenia vysokokvalitných informácií zameraných na budúcnosť zo strany spoločností. Vyššia miera transparentnosti v prípade rôznych zainteresovaných strán ekosystému finančného výkazníctva týkajúca sa zvyšovania povedomia o týchto výzvach je prospešná pre verejnosť. Zahŕňa to aj väčšie objasnenie zodpovedností vedenia, výborov pre audit, spoločností, audítorov, regulátorov a ďalších zainteresovaných strán.

Odborné štandardy, predpisy a usmernenia Deloitte, silná konzultačná sieť a sieť špecialistov, ako aj neochvejná dôslednosť sú pre Deloitte aj naďalej základom realizácie auditov vysokej kvality. Vďaka svojim technológiám a infraštruktúre dokázal Deloitte flexibilne a rýchlo reagovať na rôzne zmeny na pracovisku vrátane prechodu na virtuálnu prácu. Tieto reakcie nám umožnili ďalej posilňovať realizáciu prístupu k auditu Deloitte počas tohto historicky náročného obdobia.

Transformácia poskytovania auditu v čoraz dynamickejšom pracovnom prostredí viedla Deloitte k tomu, aby reagoval na rýchlo sa meniace potreby a požiadavky v oblasti riadenia talentov. Zahŕňa to prehodnotenie zaužívaných pracovných metód a podporu svojich zamestnancov v hybridnom pracovnom prostredí.

Deloitte Slovensko bude aj naďalej zameriavať svoje úsilie na zabezpečenie konzistentnej skúsenosti s auditom spôsobom, ktorý vychádza z vyvíjajúcich sa očakávaní subjektov, ktoré auditujeme, a našich zamestnancov.

## Multidisciplinárny model (MDM)

V rámci siete Deloitte sa robustný multidisciplinárny model Deloitte (MDM), ktorý tvoria oddelenia auditu, poradenstva, daní a konzultačných služieb, významnou mierou podieľa na vykonávaní auditov vysokej kvality. Tento jedinečný model účelovo prepája širokú paletu odborníkov Deloitte s bohatými skúsenosťami, zručnosťami a špecializáciami, ktorí dokážu poskytnúť hlbšie poznatky a služby vysokej kvality. Audítori využívajú čoraz viac služby špecialistov v mnohých oblastiach vrátane asistencie pri hodnotení účtovných odhadov a oceňovaní reálnou hodnotou. Uvedené je dôležitejšie než kedykoľvek predtým, keďže účtovné závierky spoločností museli zohľadniť neistoty, ktoré predstavuje COVID-19 a vyplývajúce makroekonomické faktory. Navyše sa očakáva, že rozsah podnikového výkazníctva bude v blízkej budúcnosti rýchlo rásť, pričom účtovné závierky a podnikové zverejnenia budú čoraz zložitejšie z dôvodu nových aspektov súvisiacich s ESG a ďalších oblastí, na ktoré sa treba zamerať. Okrem toho, väčšie využitie big data a väčší pokrok v digitálnej oblasti bude viesť k rastu potreby dátových analytikov a IT špecialistov. Výhody multidisciplinárneho modelu:

- Možnosť rozvíjať odborné alebo tematické poznatky o odvetví (napr. klíma, spravovanie, podniková stratégia atď.) z viacerých pohľadov, čo zvyšuje kvalitu chápania zo strany audítorov, pokiaľ ide o obchodné riziká relevantné pre výkon auditov.
- Okamžitý prístup oddelenia auditu a uisťovacích služieb k špecializovaným zdrojom iných servisných odborov. To zvyšuje kvalitu auditu, pretože audítori môžu využívať znalosti a skúsenosti odborníkov z oblasti poradenstva, ktorí sú kvalifikovaní v oblastiach, ktoré často presahujú hranice auditu a uistenia.
- Organizácia založená na princípoch rozmanitosti pomáha pritiahnúť a udržať prvotriedne talenty.
- Dostupnosť vedomostného kapitálu v rámci siete na inováciu procesov auditu, technológií a pod.
- Jednotlivé časti podnikania rastú rôznym tempom v rôznych časových obdobiach na rôznych trhoch. Multidisciplinárny model Deloitte poskytuje ochranu pred trhovou volatilitou, ktorá je dôležitá z hľadiska dlhodobej životaschopnosti siete, a umožňuje významné investície do kvality auditu a inovácií aj v časoch finančného tlaku na odvetvie auditu.

Deloitte si však uvedomuje možnosť a vnímanie konfliktov záujmu, a preto má zavedené prísne zásady a systémy v oblasti zabezpečenia nezávislosti, ktoré pomáhajú zabezpečiť, že sa stratégia Deloitte realizuje v súlade s regulačnými a profesijnými požiadavkami. V niektorých oblastiach sú zásady Deloitte prísnejšie, ako vyžadujú profesijné štandardy, zákony alebo predpisy.

## Vykazovanie informácií o ESG (ESG – spoločenská zodpovednosť, životné prostredie a správa a riadenie)<sup>3</sup>

Podstata podnikania sa rýchlo mení, pričom dlhodobá odolnosť a schopnosť vytvárať trvalú hodnotu priamo závisí od súladu s hodnotami a očakávaniami spoločnosti. Účastníci trhu a všeobecne zainteresované strany žiadajú viac informácií o tom, ako bude spoločnosť dlhodobo budovať, chrániť a zvyšovať svoju hodnotu, a konkrétne požadujú zvýšenú transparentnosť v súvislosti s dopadmi ESG a závislosťami obchodného modelu a stratégie spoločnosti.

Zo strany spoločností rastie záujem integrovať klimatické a iné aspekty ESG do predpisov a postupov v oblasti vnútorných kontrol, zvyšovať vyspelosť systémov, procesov a riadenia v súvislosti s klimatickými a inými informáciami ESG. Osoby poverené spravovaním (napr. výbory pre audit, predstavenstvá, rady) smerujú k začleňovaniu témy ESG do svojich zodpovedností v súvislosti s dohľadom nad riadením organizácií – ich pripravenosťou na vykazovanie a implementáciu procesov a kontrol na získavanie dát.

V reakcii na rastúci dopyt sa oblasť vykazovania rýchlo mení podľa potrieb zainteresovaných strán, pričom návrhy štandardov sa tvoria prostredníctvom Rady pre Medzinárodné štandardy udržateľnosti a predpisov na celom svete. Cieľom tvorby štandardov a predpisov nie je len dosiahnuť transparentnosť a konzistentnosť v základnom globálnom vykazovaní, ale tiež dať jasne najavo, že finančné informácie a informácie o udržateľnosti sú spoločne základnými vstupmi, na základe ktorých zainteresované strany získavajú informácie o hodnote spoločnosti.

So zvýšeným zameraním na tieto informácie a zvýšenou kontrolou týchto informácií sa zvyšuje aj potreba dôvery v kvalitu zverejňovaných informácií, ktorú možno dosiahnuť prostredníctvom uistenia o informáciách o ESG. Deloitte je presvedčený, že poskytnutie uistenia zo strany audítorskej firmy v súvislosti s ESG je výhodou. Objektivnosť, dôveryhodnosť a integrita sú vlastnosti, ktoré sa u poskytovateľov uistovacích služieb najviac oceňujú. Okrem nich sem patria nezávislosť, profesionálny skepticizmus, záväzok ku kvalite a primerané vzdelávanie, ktoré sú rovnako dôležité.



<sup>3</sup> Ďalšie informácie o súlade Deloitte s požiadavkami v oblasti ESG nájdete na tomto odkaze: [Deloitte Global Impact Report](#)

Ďalej sú uvedené konkrétne kroky, ktoré Deloitte podniká na podporu vykonávania auditov vysokej kvality, ktoré primerane zohľadňujú riziká a príležitosti súvisiace s klímou:

- Vzdelávanie odborníkov Deloitte v oblasti zmeny klímy a jej vplyvu na subjekty auditu prostredníctvom materiálov, ako napríklad vzdelávací program o klíme, rámec a súvisiace usmernenia na zohľadnenie otázok súvisiacich s klímou v rámci auditu.
- Zapájanie sa do diskusie a aktívny prístup k podpore globálnych štandardov udržateľnosti prostredníctvom spolupráce s piatimi orgánmi, ktoré stanovujú štandardy pre vykazovanie udržateľnosti, a prispievania k práci Nadácie pre IFRS v oblasti zverejňovania informácií o klíme, ako aj aktívnej účasti na rôznych globálnych platformách, ako napríklad Svetové ekonomické fórum a Konferencia OSN o zmene klímy 2021 (COP 26).
- Budovanie tímu špecialistov na ESG, ktorí sa budú podieľať na zákazkách na uisťovacie služby.

Deloitte podporuje nepretržitú spoluprácu všetkých účastníkov v prostredí finančného výkazníctva, ktorí pracujú spoločne na vývoji a implementácii spoločných štandardov, na základe ktorých sa budú merať a zverejňovať informácie o ESG a v konečnom dôsledku poskytovať uistenie o nich.

S cieľom pomôcť svetu dosiahnuť ciele Parížskej dohody Deloitte spustil stratégiu na podporu zodpovedných klimatických rozhodnutí v rámci siete Deloitte a mimo nej, tzv. [WorldClimate](#).





## Profesionálny rozvoj a riadenie výkonnosti

Kultúra excelentnosti Deloitte a naše vzdelávacie programy sú zamerané na našich pracovníkov. Odborníci Deloitte sú technicky zdatní, majú vysokú úroveň etiky, integrity, profesionálneho skepticizmu a objektívnosti, pričom svoj úsudok a skúsenosti uplatňujú s nadšením a odhodlaním. Neustále zdokonaľujeme naše zručnosti, znalosti a skúsenosti, aby sme prekonalí očakávania a priniesli zmysluplné výsledky.

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

Odborníci Deloitte prinášajú rôznorodé skúsenosti, znalosti a zručnosti, ktoré zvyšujú našu schopnosť ako organizácie vykonávať audity najvyššej kvality. Deloitte má jednotný záväzok voči svojmu programu ALL IN, ktorý je zameraný na zlepšenie rozmanitosti, rovnosti, inklúzie a inovácií.

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

V oblasti auditu a uistovacích služieb pôsobí Deloitte udržateľným spôsobom, pričom oceňuje a odmeňuje svojich pracovníkov a priebežne investuje do ich budúcnosti.



## Vzdelávacie a rozvojové iniciatívy

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

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

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

Deloitte tiež vytvoril špeciálne príležitosti na vzdelávanie špecialistov podieľajúcich sa na zákazkách auditu, aby podporil ich znalosti a vedomosti o procese auditu. Naša ponuka vzdelávania v oblasti uistenia sa rozširuje, aby reagovala na nové podnikateľské potreby.

Cieľom programu odborného rozvoja Deloitte Slovensko je pomáhať partnerom a ostatným odborníkom udržiavať a zvyšovať ich odbornú spôsobilosť a zabezpečiť konzistentnosť výkonu auditu. Na doplnenie praktického rozvoja pri práci poskytuje Deloitte Slovensko formálne programy sústavného odborného rozvoja v príslušných oblastiach, ktoré sú konzistentné so vzdelávacím programom auditu a uisťovacích služieb Deloitte Global.

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

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

## Deloitte University

Deloitte aktívne rozvíja kolektívne vedomosti a zručnosti pracovníkov Deloitte na celom svete prostredníctvom neustáleho investovania do Deloitte University („DU“). Ide o najmodernejšie vzdelávacie a rozvojové centrá zamerané na kultúru Deloitte, ktoré vychádzajú z princípov prepojenia a líderstva v prostredí vzdelávania s vysokou mierou inklúzie<sup>4</sup>.

# Deloitte. University

## Odmeňovanie

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

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

## Prilákanie a udržanie talentov

V súčasnosti existuje mimoriadny dopyt po talentoch a prilákanie a udržanie našich zamestnancov je strategickou prioritou Deloitte. Uvedomujeme si výzvy, ktorým naši zamestnanci čelia, ako aj našu úlohu pri obnovovaní vzťahov, ktoré mnohým chýbali. Deloitte sa zameriava na transformáciu skúsenosti pre talenty v oblasti A&A vrátane zmeny spôsobov práce, aby sa zlepšilo udržanie zamestnancov a ďalej rozvíjala rozmanitosť, rovnosť a inklúzia (DEI), ako aj wellbeing zamestnancov Deloitte. Hľadáme príležitosti, ako spoločne rozšíriť skúsenosti pre talenty. Toto zameranie na našich zamestnancov a udržanie špičkových talentov zvyšuje schopnosť Deloitte poskytovať audity vysokej kvality.

Napriek výzvam získal Deloitte aj v roku 2021 ocenenie od spoločnosti Universum pre najatraktívnejšieho zamestnávateľa v oblasti odborných služieb na svete.



## Vplyv na spoločnosť

### Ovplyvňujeme ju každý deň

Veríme, že interakcie medzi ľuďmi môžu priniesť inovatívne riešenia a trvalo ovplyvniť aktuálne naliehavé problémy. Využívaním kolektívnej sily siete pracovníkov, klientov, neziskových organizácií a komunit Deloitte sa snažíme trvalo ovplyvňovať spoločnosť v záujme väčšieho dobra.



<sup>4</sup> Ďalšie informácie o Deloitte University nájdete na tomto odkaze: [Global Impact Report](#).



## Deloitte – prioritné zameranie na kvalitu auditu

Závazok poskytovať vysokú kvalitu auditu je stredobodom všetkého, čo robíme. Tento záväzok neustále napĺňame presadzovaním kultúry kvality a excelentnosti v rámci celej siete, určovania podnikateľských a finančných priorít a vytvárania efektívnych procesov, nástrojov a technológií používaných pri výkone auditov. Značku Deloitte definuje poskytovanie auditov vysokej kvality a neoblomné odhodlanie neustále zlepšovať naše systémy kontroly kvality. Zabezpečiť, aby kvalita auditu zodpovedala novým ekonomickým, podnikateľským a regulačným podmienkam, ako aj technologickému pokroku, je mimoriadne dôležité pre neustále zlepšovanie úlohy Deloitte pri ochrane verejného záujmu a podpore efektívneho fungovania finančného ekosystému. Značku Deloitte definuje poskytovanie auditov vysokej kvality a neoblomné odhodlanie neustále sa zlepšovať.



## Závazok vedenia a tón zhora („tone at the top“)

Kultúra kvality a excelentnosti Deloitte začína silným tónom zhora, od najvyššieho vedenia cez vedúcich predstaviteľov vo všetkých našich kanceláriách a pri všetkých zákazkách auditu. Sústreďenie sa na kvalitu auditu zo strany Deloitte je evidentné z priameho zapojenia sa vedenia a z konzistentného posolstva, ktoré posilňuje význam kladený na kvalitu auditu. Neustále presadzovanie kvality zo strany Deloitte definuje nielen to, čo robíme, ale aj to, kto sme.

## Systém kontroly kvality

V Deloitte sme presvedčení, že efektívny systém kontroly kvality je kľúčový pre konzistentné vykonávanie auditov vysokej kvality, a preto naďalej významne investujeme do ľudí, procesov a technológií, ktoré sú základom procesov kontroly kvality v Deloitte.

Regulačné orgány a tvorcovia štandardov na Slovensku a vo svete sa zameriavajú aj na podporu ďalšieho zlepšovania systémov kontroly kvality spoločností. V decembri 2020 zverejnila Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby (IAASB) nový, revidovaný súbor štandardov pre riadenie kvality vrátane Medzinárodného štandardu pre riadenie kvality 1 („ISQM 1“). Systémy riadenia kvality v súlade s ISQM 1 bolo potrebné navrhnuť a zaviesť do 15. decembra 2022 a do jedného roka od tohto dátumu bude nevyhnutné vykonať hodnotenie systému riadenia kvality.

Efektívna implementácia ISQM 1 je kľúčovým prvkom stratégie kvality auditu Deloitte. Činnosti Deloitte Slovensko v súvislosti s implementáciou ISQM 1 boli dokončené, pričom sa vychádzalo z viacročných investícií a splnených záväzkov istí nad rámec požiadaviek existujúcich profesijných štandardov. Deloitte Slovensko naďalej spolupracuje s lídrami firmy a širšej siete Deloitte s cieľom ďalej posilňovať náš proaktívny prístup k riadeniu kvality realizovaných zákaziek – identifikácia a riešenie rizík súvisiacich s kvalitou auditu a podpora neustáleho zdokonaľovania procesov zameraných na kontrolu kvality nám poslúžia aj v budúcnosti, keďže prostredie, v ktorom pôsobíme, sa vyvíja a stáva čoraz zložitejším.

V súlade s kultúrou neustáleho zlepšovania a inovácií, ktorá je vlastná Deloitte, predstavujú tieto činnosti spojené s nastavením štandardu príležitosť prehodnotiť naše vlastné rozhodnutia — preskúmaním tých oblastí, v ktorých môžeme ďalej podporovať a transformovať systém kontroly kvality. Kvalita auditu je vždy v popredí a stredobodom nášho fungovania, robustné procesy monitorovania a riadenia kvality auditu zohrávajú neoddeliteľnú úlohu v našej schopnosti ďalej sa zlepšovať.

## Nezávislosti, objektívnosť a odborný skepticizmus

Vykonávanie auditov vysokej kvality vyžaduje nezávislosť, objektívnosť a odborný skepticizmus. To znamená neustále a skutočné zameranie na rozhodujúcu úlohu Deloitte pri službe verejnému záujmu vrátane vytvárania kultúry kvality, kde robiť správne veci je nesmierne dôležité. Deloitte konzistentne posilňuje dôležitú úlohu auditorov ako nezávislých hodnotiteľov, ktorí si počas vykonávania našich prác musia zachovať myslenie založené na profesionálnom skepticizme. Tento prístup k auditu je zohľadnený v zásadách, metódach a postupoch Deloitte, ako aj vo vzdelávaní, a je posilnený prostredníctvom opatrení v oblasti kontroly kvality a zodpovednosti.

## Prístup k auditu

Prístup Deloitte k auditu vysokej kvality zahŕňa metodiku auditu, ktorá je spoločná v rámci celej siete Deloitte, doplnená o nástroje auditu, ktoré používajú naši odborníci na plánovanie, vykonávanie, dohľad, kontrolu, dokumentovanie, formovanie a oznamovanie výsledkov každého auditu. Prístup Deloitte k auditu sa opiera o odborné štandardy a požiadavky vyplývajúce z platných zákonov a predpisov.

Táto metodika auditu je dynamická – neustále sa vyvíja, aby držala krok s meniacimi sa požiadavkami investorov, spoločností a iných zainteresovaných strán. Uznáva, že pokrok v dostupnosti a riadení veľkých súborov dát a v štatistickej vede je dôležitý pre sústavné zvyšovanie kvality auditov, ktoré vykonáva Deloitte.

Metodika auditu Deloitte je založená na posúdení rizika, pričom sa zameriava na zostatky účtov vo finančných výkazoch, na zverejnenia a súvisiace tvrdenia, pri ktorých je primerane možné, že obsahujú významné nesprávnosti.

## Procesy, ktoré pomáhajú odborníkom v Deloitte vykonávať audity vysokej kvality

Medzi zdroje, ktoré používajú odborníci Deloitte pri vykonávaní auditov, patria: vlastné vyvinuté nástroje, usmernenia, materiály a praktické pomôcky používané pri vykonávaní auditov, ktoré sú dostupné všetkým našim odborníkom v rozsiahlej online knižnici – Deloitte Global Technical Library (Globálna technická knižnica Deloitte) a na našich platformách na vykonávanie auditu. Deloitte pravidelne vydáva účtovné a audítorské usmernenia pre našich odborníkov a informuje o vývoji, ktorý by sa mal zohľadniť pri posudzovaní rizík auditu a reakciách na ne, aby sa zachovala a podporila kvalita vykonávania auditu.

## Konzultácie

Posúdenia týkajúce sa riadenia kvality a rizík sú neoddeliteľnou súčasťou činnosti auditu v Deloitte. To je dôvod, prečo Deloitte považuje konzultácie za nevyhnutný proces založený na spolupráci – proces, ktorý pomáha nachádzať najvhodnejšie odpovede na zložité otázky. Deloitte identifikoval okolnosti, keď je potrebná konzultácia mimo tímu pracujúceho na zákazke, aby sa preukázala primeraná úroveň odborného úsudku a skúmania. Podľa zásad Deloitte pre konzultácie musia byť závery zdokumentované, pochopené a realizované. Základom predpokladom efektívnosti konzultačného procesu sú investície Deloitte do konzultantov, ktorí majú príslušné zručnosti a odborné znalosti. Okrem formálnych konzultácií sa partnerom a tímom pracujúcim na zákazke v prípade potreby dodatočných informácií alebo pohľadov odporúča požiadať o asistenciu tím pre kvalitu auditu alebo ďalších odborníkov v rámci organizácie so špecializovaným znalosťami.

## Podmienky úspechu Deloitte (Deloitte Conditions for Success – DCS)

Závazok Deloitte v oblasti kvality auditu sa odráža v DCS, piatich základných prevádzkových princípoch, ktoré sú rozhodujúce pre vykonávanie auditov vysokej kvality a efektívne riadenie rizík. Globálne benchmarky DCS poskytujú firmám základ na meranie pokroku a zlepšovanie v týchto kľúčových oblastiach, pričom sa monitorujú každý rok.



# Externé a interné monitorovanie kvality auditu

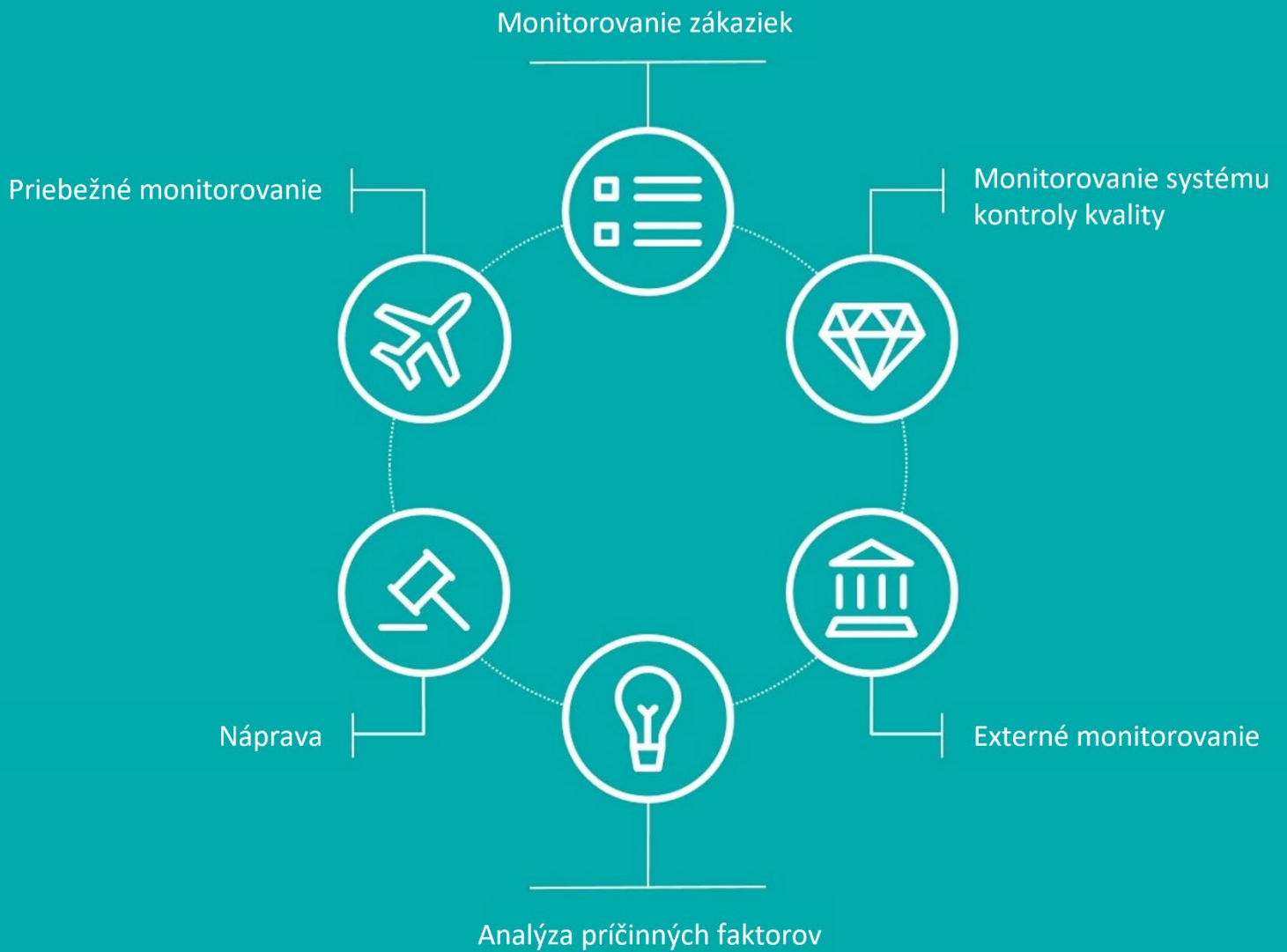
## **Monitorovanie a meranie kvality auditu**

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

Cieľom programu Monitorovanie a meranie kvality auditu Deloitte (AQMM) je poskytovať vedeniu relevantné, spoľahlivé a včasné informácie, aby bolo možné rýchlo reagovať a prijať nápravné opatrenia, ako aj neustále zlepšovať systém kontroly kvality v rámci Deloitte. Zahŕňa to identifikáciu nedostatkov a osvedčených postupov systému kontroly kvality a posúdenie účinnosti nápravných opatrení pri zvyšovaní kvality auditu.



# Monitorovanie a meranie kvality auditu



## **Priebežné monitorovanie**

Kontinuálne monitorovanie kvality auditu zo strany Deloitte Slovensko zahŕňa proaktívnu identifikáciu problémov auditu pri prebiehajúcich („in-flight“) zákazkách v záujme včasných riešení a nápravných opatrení v reálnom čase. Dosahujeme to prostredníctvom týchto činností:

- zavádzaním a monitorovaním súboru základných diagnostických nástrojov, ktoré umožňujú partnerom a tímom pracujúcim na zákazke, ako aj vedeniu Deloitte Slovensko pre zabezpečenie kvality auditu nepretržite monitorovať kvalitu auditu a prijímať okamžité kroky,
- prostredníctvom programu zdravotných kontrol („health checks“) špecificky zameraných na konkrétne oblasti, ktoré pomáhajú vedeniu Deloitte Slovensko zodpovednému za zabezpečenie kvality auditu posudzovať napredovanie prác a identifikovať potenciálne problémy týkajúce sa prebiehajúcich zákaziek.
- Výsledky priebežného monitorovania sa celkovo vyhodnocujú s cieľom rozhodnúť, či bude potrebná ďalšia komunikácia alebo podpora pre tímy vykonávajúce zákazku v súvislosti s dodržiavaním metodiky auditu alebo jej aktualizácie.

## **Monitorovanie zákaziek**

Kľúčové zložky monitorovania zákaziek (interné monitorovanie) zahŕňajú:

- výber zákaziek na základe rizík a posúdenie všetkých významných odvetví, v ktorých Deloitte Slovensko poskytuje služby,
- povinný hodnotiaci výbor na zabezpečenie konzistentnosti hodnotenia zistení a zákaziek,
- identifikácia vhodných zdrojov (z Deloitte Slovensko, ako aj z iných krajín, v ktorých pôsobí Deloitte) so správnymi skúsenosťami a odbornými znalosťami v príslušnom odvetví vrátane zriadenia centrálnych preverovacích tímov.

## **Preverka systému kontroly kvality (SQC)**

SQC preverka zahŕňa množstvo prvkov, ako napríklad dokumentovanie kľúčových oblastí procesov a postupov SQC a testovanie prevádzkovej efektívnosti SQC vrátane realizácie komplexného programu preverky SQC. Testovanie SQC je neoddeliteľnou súčasťou monitorovacích činností firmy.

Ukazovatele kvality auditu (AQI), vrátane Podmienok úspechu Deloitte (Deloitte Conditions for Success – DCS),

ktoré sa používajú v spojení s inými metrikami, pomáhajú Deloitte Slovensko pri vypracúvaní a monitorovaní akčných plánov v oblasti kvality auditu a podávaní správ o napredovaní dosiahnutom pri zvyšovaní kvality auditu.

## **Externé kontroly**

Okrem interného monitorovania kvality auditu zo strany Deloitte Slovensko podliehame externému monitorovaniu zo strany Úradu pre dohľad. Poslednú previerku zabezpečenia kvality v zmysle § 35 zákona o štatutárnom audite a článku 26 nariadenia EÚ o audite ukončil Úrad pre dohľad dňa 29. marca 2023 a pokrýva obdobie od 1. júna 2020 do 31. augusta 2022.

## **Analýza príčinných faktorov a ich náprava**

Neustále zlepšovanie je zásadné pre kultúru kvality a excelentnosti v Deloitte. Pochopenie dôvodov, prečo vznikajú nedostatky, je dôležité na navrhnutie účinných opatrení na nápravu zistení. Ak sa zistia nedostatky, či už prostredníctvom interných alebo externých monitorovacích činností, podniknú sa kroky na identifikáciu nedostatkov a primeraných nápravných opatrení. Náprava je nevyhnutná na zabezpečenie neustáleho zlepšovania kvality auditu a na to, aby sa predišlo podobným zisteniam v budúcnosti. Plán kvality auditu zabezpečuje efektívnu implementáciu a monitorovanie kľúčových priorít v oblasti kvality auditu.

## **Vyhlásenie o účinnosti fungovania interného systému kontroly kvality<sup>5</sup>**

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

<sup>5</sup> S účinnosťou od 15. decembra 2022 bude podľa ISQM 1 potrebné vykonať aspoň raz ročne hodnotenie systému riadenia kvality firmy, najmä či systém poskytuje Deloitte Slovensko primerané uistenie, že sa dosahujú ciele systému riadenia kvality.

# Nezávislosť, etika a ďalšie zverejnenia

## Nezávislosť Deloitte Slovensko



Nastavujeme **predpisy a očakávania na postupy v oblasti nezávislosti** na základe Etického kódexu pre audítov, ktorý vydala Slovenská komora audítov, a zákona o štatutárnom audite, Etického kódexu pre audítov, ktorý vydal Medzinárodný výbor pre etické štandardy účtovníkov (IESBA), a, ak je to relevantné, štandardov nezávislosti Komisie pre cenné papiere a burzu Spojených štátov amerických a Rady pre dohľad nad audítorskými spoločnosťami.



Podporujeme každoročné preskúmanie systému riadenia kvality (SQM) a poskytujeme poznatky o oblastiach, na ktoré sa treba zamerať.



Poskytujeme firmám **priebežné odborné poznatky o nezávislosti** prostredníctvom konzultácií, čo nám umožňuje neustále zlepšovanie predpisov, očakávaní na postupy, nástrojov a podporných činností.



Zabezpečujeme **systémy** na to, aby sme pracovníkom poskytli informácie o subjektoch v rámci podpory dodržiavania požiadaviek na osobnú a profesionálnu nezávislosť vrátane finančných záujmov, rozsahu služieb a schvaľovania obchodných vzťahov.



Podporujeme **informovanosť o nezávislosti** v rámci siete Deloitte prostredníctvom aktívneho angažovania sa v skupinách zameraných na nezávislosť a skupinách vedúcich predstaviteľov pre riadenie podnikania, pravidelných oznámení a upozornení, ako aj prípravy usmernení, vzdelávania a vypracovávania pokynov.

## Nezávislosť Deloitte Slovensko

Deloitte Slovensko má predpisy a postupy určené na riešenie dodržiavania platných profesijných štandardov, zákonov a predpisov, ktoré sa týkajú nezávislosti. Tieto predpisy a postupy vychádzajú z Politiky nezávislosti Deloitte a podľa potreby sú doplnené tak, aby odrážali dodatočné národné alebo regionálne požiadavky, ktoré môžu byť prísnejšie než zásady Deloitte. Vedenie Deloitte Slovensko zdôrazňuje dôležitosť dodržiavania štandardov v oblasti nezávislosti a súvisiacich štandardov kontroly kvality, čím udáva tón zhora a prenáša ich význam do profesijných hodnôt a firemnej kultúry Deloitte Slovensko. Boli prijaté stratégie a postupy na informovanie o dôležitosti nezávislosti partnerov, iných odborníkov a podporných pracovníkov, pričom sa zdôraznila zodpovednosť každého jednotlivca za pochopenie a dodržiavanie požiadaviek v oblasti nezávislosti. Riaditeľ pre nezávislosť (Director of Independence) je zodpovedný za dohľad nad záležitosťami, ktoré sa týkajú nezávislosti, v rámci Deloitte Slovensko, vrátane návrhu, implementácie, prevádzkovania, monitorovania a údržby systému kontroly kvality týkajúceho sa nezávislosti.

V rámci interného systému kontroly kvality Deloitte Slovensko:

- zaviedol reakcie (zásady, postupy a kontroly) na riziká kvality, ktoré identifikoval vo svojich kľúčových oblastiach nezávislosti,
- vykonal primerané monitorovacie činnosti v kľúčových oblastiach svojej nezávislosti,
- zaviedol primerané spravovanie nezávislosti.

Medzi kľúčové oblasti nezávislosti firmy patria:

- vzťahy s klientmi, vzťahy v rámci zákaziek a obchodné vzťahy vrátane využívania podnikových procesných nástrojov v oblasti nezávislosti – systému Vyhľadávania subjektov a dodržiavania predpisov Deloitte (DESC) a aplikácie Service Request Monitoring („SRM“ – Monitorovanie žiadostí o poskytovanie služieb),
- Firemné a osobné finančné vzťahy vrátane používania Globálneho systému monitorovania nezávislosti (Global Independence Monitoring System – GIMS),
- zamestnanecké a iné vzťahy,
- potvrdenia o nezávislosti,
- konzultácie o nezávislosti,
- zásady, komunikácia a vzdelávanie v oblasti nezávislosti,
- porušenia požiadaviek na nezávislosť,
- disciplinárne opatrenia v prípade nedodržania platných požiadaviek na nezávislosť.

V priebehu roka bola vykonaná interná previerka dodržiavania nezávislosti v kľúčových oblastiach nezávislosti uvedených vyššie a správa bola vydaná 15. decembra 2022.



#### DESC

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

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



#### SRM

Service Request Monitoring (Monitorovanie žiadostí o poskytovanie služieb)

Aplikácia, ktorá je súčasťou DESC a ktorá zabezpečuje štandardný organizačný proces (workflow) na predkladanie a previerku predbežne schválených žiadostí na poskytovanie služieb klientom a vstupovanie do obchodných vzťahov s klientmi.



#### GIMS

Global Independence Monitoring System (Globálny systém monitorovania nezávislosti)

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

## Požiadavky na dlhodobé vzťahy audítorských partnerov a odborníkov

Deloitte Slovensko sa riadi predpismi a postupmi, ktoré vyžadujú rotáciu kľúčových audítorských partnerov a pracovníkov. Tieto predpisy a postupy sa líšia v prípade subjektov verejného záujmu v zmysle definície zákona o štatutárnom audite (ďalej len „SVZ EÚ“)<sup>6</sup> a v prípade subjektov verejného záujmu v zmysle definície uplatňovanej Deloitte Slovensko (ďalej len „iné SVZ“). Osoby zodpovedné za výkon štatutárneho auditu SVZ EÚ nesmú poskytovať služby v pozícii kľúčového audítorského partnera viac ako päť rokov po sebe. Nesmú sa znova podieľať na štatutárnom audite auditovaného SVZ EÚ skôr, než uplynú tri roky od ukončenia poskytovania takejto služby. V prípade iných SVZ osoby zodpovedné za výkon štatutárneho auditu nesmú poskytovať služby iným SVZ v pozícii kľúčového audítorského partnera viac ako sedem rokov po sebe. Nesmú sa znova podieľať na štatutárnom audite auditovaného iného SVZ skôr, než uplynú minimálne dva roky od ukončenia poskytovania takejto služby. Počas tohto trojročného alebo minimálne dvojročného obdobia neposkytovania služieb sa kľúčový audítorský partner nesmie podieľať na audite auditovaného subjektu, vykonávať previerku kontroly kvality zákazky, konzultovať s tímom pracujúcim na zákazke alebo s auditovaným subjektom, pokiaľ ide o technické alebo odvetvové otázky, transakcie alebo udalosti ani inak priamo ovplyvňovať výsledok štatutárneho auditu.

Hoci je splnenie požiadaviek na rotáciu primárnu zodpovednosťou osôb, ktoré pôsobia ako kľúčoví audítorskí partneri, Deloitte Slovensko zaviedol monitorovací proces, ktorý okrem iného zahŕňa analýzu portfólií klientov a osôb pridelených k štatutárnym auditom v rôznych pozíciách a posúdenie príslušných kompetencií, spôsobilosti, pracovného zaťaženia a dostupnosti štatutárnych audítorov, aby sa týmto osobám umožnilo primerane plniť ich povinnosti kľúčových audítorských partnerov.

<sup>6</sup> Na účely pravidiel o rotácii kľúčového audítorského partnera sa pre audit klientov, ktorí sú obchodné spoločnosti v zmysle § 2 ods. 15 písm. f) zákona o štatutárnom audite, uplatňujú rovnaké pravidlá ako pre SVZ EÚ v súlade s požiadavkou § 33 ods. 4 zákona o štatutárnom audite.



## Etika

Očakáva sa, že všetci pracovníci Deloitte budú konať s integritou v súlade s prísnyimi etickými štandardmi, ako sa uvádza v Kódexe správania Deloitte CE Code of Conduct („Kódex správania“). Kódex správania definuje záväzky všetkých pracovníkov Deloitte týkajúce sa etických štandardov a vysvetľuje povinnosti jednotlivcov vo vzťahu ku klientom, kolegom a spoločnosti.

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

Etiku v Deloitte Slovensko má na starosti pracovník zodpovedný za etiku, ktorý je skúseným partnerom s priamym prístupom k CEO a správneho orgánu členskej firmy a ktorá monitoruje riziko a zabezpečuje dodržiavanie Kódexu správania.

Deloitte Slovensko dodržiava zásady a postupy, ktoré sú navrhnuté tak, aby poskytovali primerané uistenie, že jeho pracovníci dodržiavajú príslušné etické požiadavky.

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

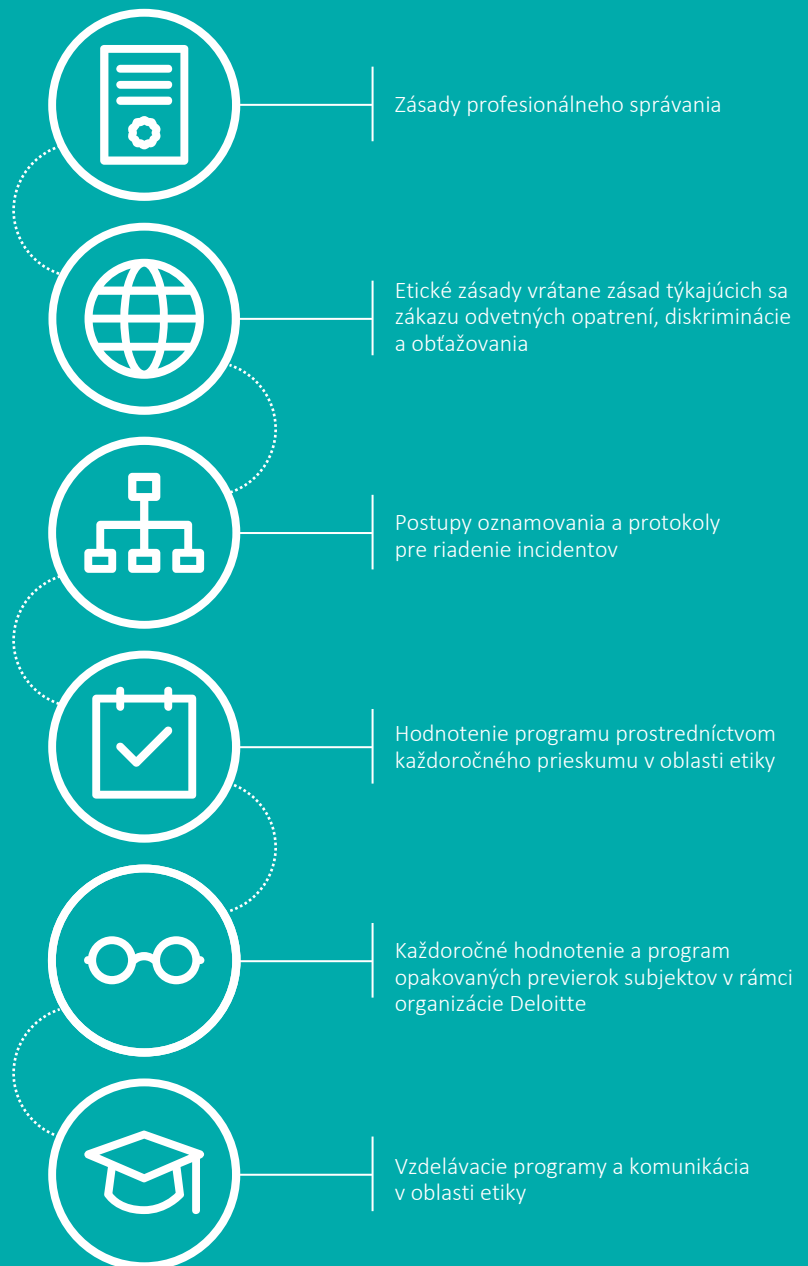
Deloitte Slovensko upevňuje svoj záväzok voči etike a integrite prostredníctvom komunikačných nástrojov, vzdelávacích programov, procesov zabezpečenia súladu (compliance) a systémov merania pre všetkých pracovníkov. Vzdelávanie zahŕňa ciele obsah, pokiaľ ide o nástup, povýšenie na manažéra, nezávislých dodávateľov a programy obnovy vzdelania každé dva roky. Nedávnymi témami školení bola dôležitosť priznania si vlastných chýb, problematika osobných vzťahov na pracovisku a preukazovanie rešpektu, integrity a profesionality na sociálnych sieťach. Súčasťou kurzov bolo potvrdenie, že odborníci si uvedomujú, že odpovede by nemali zdieľať s ostatnými, pretože by to predstavovalo porušenie Kódexu správania. Okrem toho Deloitte Slovensko vykonáva etické preverky pre vedúcich predstaviteľov a vyžaduje, aby všetci partneri, iní odborníci a podporní pracovníci každoročne potvrdili, že si prečítali Kódex správania a porozumeli mu a že chápu, že je ich povinnosťou ho dodržiavať.



# Etika Deloitte

Závazok Deloitte je vykonávať podnikateľskú činnosť poctivo, vo výnimočnej kvalite a s veľkou profesionalitou.

Zásady profesionálneho správania Deloitte opisujú záväzky a očakávania Deloitte v oblasti etiky a poskytujú pevný základ založený na princípoch. Základy etického programu siete pozostávajú z týchto prvkov:





## Formujeme budúcnosť audítorskej profesie

Poskytovanie relevantných a spoľahlivých finančných a čoraz častejšie aj nefinančných informácií má zásadný význam pre kapitálové trhy a spoločnosť všeobecne. Tvorcovia politik, regulačné orgány, investori, riaditelia spoločností, predsedovia výborov pre audit a audítori zohrávajú dôležitú úlohu, aby používatelia podnikových informácií mali jasný a úplný obraz o neistotách a rizikách v obchodnom modeli spoločnosti, ktorý im pomôže pri informovanom rozhodovaní.

Neistota a zložitosť zostanú v nadchádzajúcich rokoch ústrednou témou vzhľadom na čoraz väčšie globálne výzvy a rýchly rozvoj technológií.

Zväzkom Deloitte je vytvoriť zmyslupnú víziu budúcnosti tejto profesie, ktorá bude reagovať na meniace sa potreby spoločnosti. Aktívne spolupracujeme s množstvom zainteresovaných strán, aby sme do súčasného aj budúceho auditu vniesli inovácie, ktoré podporia systém auditu, podnikového riadenia a vykazovania tak, aby aj naďalej slúžili svojmu účelu a prinášali dôveru a istotu.



# Prílohy

# Príloha A | Audítorské spoločnosti v EÚ a EHP

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

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

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

Členský štát EÚ/EHP	Názov audítorských spoločností, ktoré vykonávajú štatutárne audity v jednotlivých členských štátoch
Rakúsko	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
Belgicko	Deloitte Bedrijfsrevisoren/Réviseurs d'Entreprises BV/SRL
Bulharsko	Deloitte Audit OOD
Chorvátsko	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Cyprus	Deloitte Limited
Česká republika	Deloitte Audit s.r.o.
Dánsko	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estónsko	AS Deloitte Audit Eesti
Fínsko	Deloitte Oy
Francúzsko	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Audit Holding
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	D. Associations
	DB Consultant
	ECA Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
	Nemecko

Členský štát EÚ/EHP	Názov audítorských spoločností, ktoré vykonávajú štatutárne audity v jednotlivých členských štátoch
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grécko	Deloitte Certified Public Accountants S.A.
Maďarsko	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Island	Deloitte ehf.
Írsko	Deloitte Ireland LLP
Taliansko	Deloitte & Touche S.p.A.
Lotyšsko	Deloitte Audits Latvia SIA
Lichtenštajnsko	Deloitte (Liechtenstein) AG
Litva	Deloitte Lietuva, UAB
Luxembursko	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Holandsko	Deloitte Accountants B.V.
Nórsko	Deloitte AS
Poľsko	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugalsko	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Rumunsko	Deloitte Audit SRL
Slovensko	Deloitte Audit s.r.o.
Slovinsko	Deloitte Revizija d.o.o.
Španielsko	Deloitte, S.L.
Švédsko	Deloitte AB

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

Celkový obrat audítorských spoločností patriacich do siete za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok: 2.1 mld. EUR<sup>7</sup>

<sup>7</sup> Táto hodnota je odhad, ktorý bol uskutočnený pri vyvinutí maximálneho úsilia získať tieto údaje. Niektoré audítorské spoločnosti Deloitte registrované na výkon štatutárnych auditov v príslušných členských štátoch EÚ poskytujú služby štatutárneho auditu, ako aj iné audítorské, uistovacie a neaudítorské služby. Hoci sa sieť Deloitte snažila získať konkrétne údaje o obrate za štatutárny audit za jednotlivé audítorské spoločnosti v EÚ/EHP, v určitých prípadoch bol zahrnutý aj obrat za iné služby. Uvedené hodnoty obratu sú aktuálne k 31. máju 2022, s výnimkou niekoľkých prípadov, keď má audítorská spoločnosť Deloitte odlišný koniec finančného roka alebo ešte nezostavila svoje výkazy za toto obdobie. V týchto prípadoch sú hodnoty obratu uvedené za príslušný finančný rok alebo predchádzajúci finančný rok. Ak sa v členskom štáte EÚ používa mena iná ako euro, suma v eurách bola prepočítaná priemerným výmenným kurzom platným v období od 1. júna 2021 do 31. mája 2022.

# Príloha B | Finančné informácie

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

Štruktúra obratu spoločnosti Deloitte Audit s.r.o. za rok 2022:

Obrat	v tis. EUR
Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných zvierok subjektov verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je subjekt verejného záujmu	2 606
Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných zvierok ostatných subjektov	3 220
Tržby z povolených neaudítorských služieb poskytovaných subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou	2 605
Tržby z neaudítorských služieb poskytovaných ostatným subjektom	6 345
<b>Spolu</b>	<b>14 776</b>

# Príloha C | Subjekty verejného záujmu

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

Subjekty verejného záujmu, pre ktoré audítorská spoločnosť Deloitte Audit s.r.o. vykonala štatutárny audit počas účtovného obdobia roku 2022:

Meno	Koniec účtovného obdobia
eustream, a.s.	31. júla 2022
Fio banka, a. s., pobočka zahraničnej banky	31. decembra 2021
I.D.C. Holding, a.s.	31. decembra 2021
KDB Bank Europe Ltd., pobočka zahraničnej banky	31. decembra 2021
Komerční banka, a.s., pobočka zahraničnej banky	31. decembra 2021
Prvá stavebná sporiteľňa, a. s.	31. decembra 2021
Raiffeisen Centrobank AG Slovak Branch, pobočka zahraničnej banky	31. decembra 2021
Slovak Asset Management, správ. spol., a. s.	31. decembra 2021
Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.	31. decembra 2021
SLOVENSKÉ ENERGETICKÉ STROJÁRNE a.s. (skrátene: SES a.s.)	31. decembra 2021
SPP - distribúcia , a.s.	31. júla 2022
STABILITA, d.d.s., a.s.	31. decembra 2021
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s., pobočka zahraničnej banky	31. decembra 2021



# Deloitte.

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

Deloitte poskytuje špičkové služby v oblasti auditu a uistenia, daní a práva, podnikového a transakčného poradenstva a poradenstva v oblasti rizika takmer 90 % spoločností z rebríčka Fortune Global 500® a ďalším tisíciam súkromných spoločností. Naši odborníci prinášajú merateľné a spoľahlivé výsledky, ktoré pomáhajú posilniť dôveru verejnosti v kapitálové trhy, umožňujú klientom transformovať sa a prosperovať a ukazujú cestu k silnejšej ekonomike, spravodlivejšej spoločnosti a udržateľnému rozvoju. Deloitte čerpá zo svojej viac ako 175-ročnej histórie a pôsobí vo viac ako 150 krajinách a oblastiach. Viac informácií o tom, ako približne 415 000 odborníkov Deloitte na celom svete robí veci, na ktorých záleží, je dostupných na [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

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

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