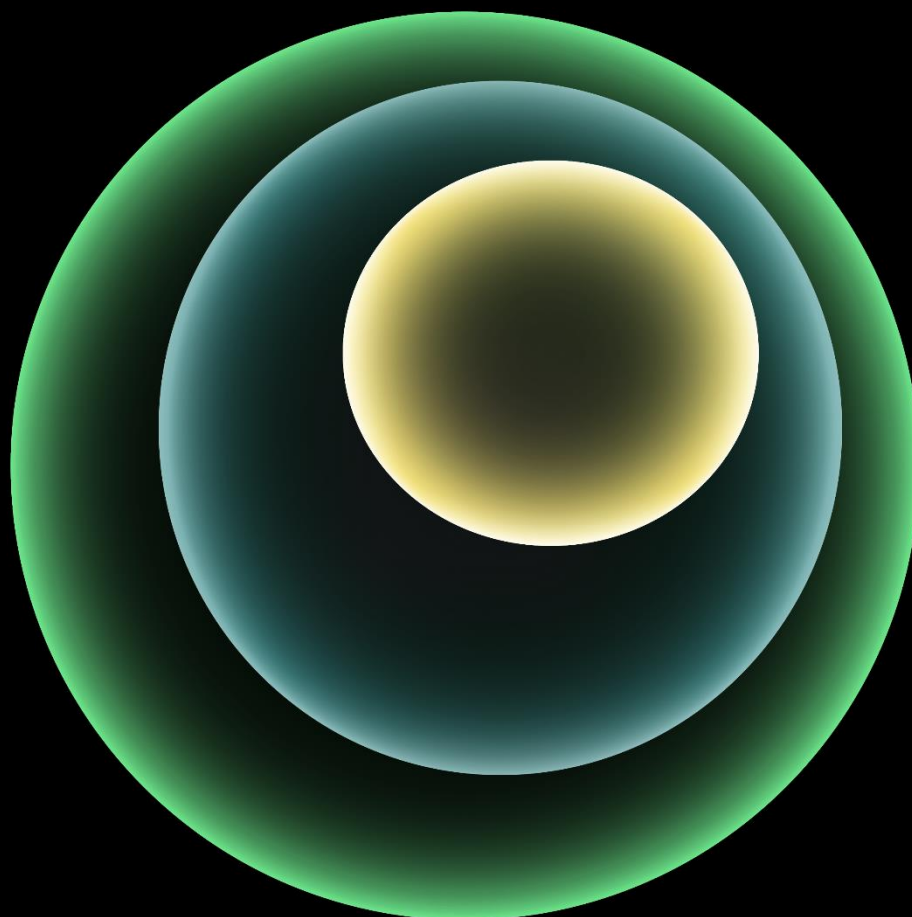


Deloitte.



Deloitte Audit s.r.o.

Správa o transparentnosti (upravená)

8. januára 2019

Obsah

Sieť Deloitte a právne a štrukturálne dojednania v rámci siete	2
Právna, vlastnícka štruktúra a štruktúra riadenia a spravovania spoločnosti.....	3
Opis štruktúry riadenia spoločnosti	3
Vnútrotný systém zabezpečenia kvality	4
Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality	6
Zoznam subjektov verejného záujmu auditovaných v predchádzajúcom finančnom roku	6
Vyhlasenie o nezávislosti	6
Sústavné vzdelávanie	6
Odmeňovanie partnerov	7
Zásady rotácie kľúčových partnerov auditu a pracovníkov	7
Finančné informácie.....	7
PRÍLOHA č. 1	8
PRÍLOHA č. 2	11

Deloitte Audit s.r.o.

Správa o transparentnosti

Úvod

Ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva štatutárne audity riadnej účtovnej závierky subjektov verejného záujmu, Deloitte Audit s.r.o. (ďalej aj „spoločnosť“) zverejňuje túto ročnú správu o transparentnosti v súlade so zákonom 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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) a nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo dňa 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (ďalej len „nariadenie EÚ o audite“).

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu spoločnosti k 31. decembru 2017, pokiaľ nie je uvedené inak.

Sieť Deloitte a právne a štrukturálne dojednania v rámci siete

O spoločnosti Deloitte

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

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

Informácie o audítorských spoločnostiach, ktoré pôsobia ako členovia siete Deloitte v súlade s článkom 13 ods. 2 písm. (b) bodom (ii)-(iv) nariadenia EÚ o audite, sa uvádzajú v prílohe č. 1.

Základné informácie o spoločnosti Deloitte Central Europe

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

Právna, vlastnícka štruktúra a štruktúra riadenia a spravovania spoločnosti

Právna forma a vlastníctvo

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

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

K dátumu tejto správy majú obchodné podiely a hlasovacie práva v spoločnosti spoločníci cyperská holdingová spoločnosť Deloitte Central Europe Holdings Limited, ktorá má 48 % hlasovacích práv, a spoločnosť Deloitte Audit s.r.o., so sídlom Karolínská 654/2, 186 00 Praha, Česká republika, ktorá je licencovanou audítorskou spoločnosťou v inom členskom štáte Európskej únie – Českej republike (osvedčenie č. 79), a ktorá má 52 % hlasovacích práv.

Štruktúra riadenia a spravovania

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

Opis štruktúry riadenia spoločnosti

Spoločnosť riadia konatelia, ktorých menuje valné zhromaždenie spoločníkov. Väčšina konateľov je zapísaná v zozname štatutárnych audítorov vedenom Úradom.

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

Konatelia, ktorí sú zapísaní v zozname štatutárnych audítorov vedenom Úradom:

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

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

- Juan Carlos Garcia Santiago (Španielsko).

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

Členmi dozornej rady spoločnosti sú:

- Vladimír Masár
- Larry Human
- Ivana Lorencovičová
- Martin Rybár
- Michal Kopanič
- Gavin Flook

Počet audítorov a asistentov audítora k 31. decembru 2017:

Opis	Počet
Štatutárny audítor	22
Audítor z iného členského štátu EÚ	1
Audítor z tretej krajiny	-
Asistent audítora:	33

Vnútrotný systém zabezpečenia kvality

Spoločnosť uplatňuje zásady a postupy s cieľom podporovať firemnú kultúru založenú na presvedčení, že kvalita je našou najvyššou prioritou, čo je spoločnosť odhodlaná dodržiavať.

Spoločnosť sa zameriava na špičkovú odbornosť ako základ neustáleho dosahovania mimoriadnej kvality auditu. Zásady a postupy spoločnosti, ktoré riešia zodpovednosti za riadenie systému zabezpečenia kvality v rámci spoločnosti, etické požiadavky, akceptáciu a pokračovanie v obchodnom vzťahu s klientom, akceptáciu a pokračovanie zákazky, ľudské zdroje, realizáciu zákaziek a monitorovanie.

Tento vnútrotný systém zabezpečenia kvality má dva monitorovacie systémy:

- previerku kontroly kvality zákazky a
- previerku činnosti spoločnosti.

Previerka kontroly kvality zákazky

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

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

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

Audítorskú správu možno vydať len v tom prípade, ak sa osoba vykonávajúca previerku ubezpečí, že audítorský tím prijal primerané úsudky a závery a že boli dodržané platné štandardy a predpisy.

Previerka činnosti spoločnosti

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

Bežne sa výkony každého partnera zodpovedného za zákazku hodnotia každé tri roky a aby sa dosiahol tento cieľ, za každého partnera sa vyberie aspoň jedna zákazka. Do úvahy sa berie aj posúdenie výkonov riaditeľov, predovšetkým tých riaditeľov, ktorí sú kandidátmi na povýšenie na partnerov.

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

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

Typy preverovaných zákaziek

Zákazky vybraté na previerku zahŕňajú subjekty verejného záujmu, niekoľko zákaziek auditu s vyšším rizikom, ako aj ďalšie národné zákazky a cezhraničné nadnárodné zákazky (audity účtovných závierok, ktoré sa používajú alebo sa môžu použiť v zahraničí). Vyberajú sa aj citlivé a zložité zákazky (napr. nové zákazky, prípady, keď dôjde k zmene kontroly, alebo zhoršujúca sa finančná situácia). Posudzujú sa všetky hlavné odvetvia, ktorým sa služby poskytujú.

Rozsah previerok činnosti spoločnosti

Osoby vykonávajúce previerky sa vyberajú na základe úrovne odbornosti, znalosti odvetvia a skúseností s nadnárodnými zákazkami.

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

Zákazky sa preverujú s cieľom:

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

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

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

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

Okrem toho spoločnosť príslušnému partnerovi a iným príslušným pracovníkom oznámi prípadné nedostatky zistené previerkou činnosti spoločnosti a odporúčania primeraných nápravných opatrení. Spoločnosť tiež oznámi svojim partnerom a ďalším príslušným osobám výsledky previerky činnosti spoločnosti a priebežné posúdenie a hodnotenie svojho systému kontroly kvality.

Vyhlásenie vedenia

Vedenie spoločnosti sa ubezpečilo, že vnútorný systém kontroly uvedený vyššie účinne poskytuje primerané zabezpečenie, že spoločnosť a jej pracovníci dodržiavajú príslušné odborné štandardy a regulačné a zákonné požiadavky, a že vydané auditorské správy sú primerané za daných okolností.

Dátum poslednej previerky zabezpečenia kvality

Posledná previerka zabezpečenia kvality auditu v spoločnosti, ktorú vykonala Slovenská komora auditorov, bola ukončená 18. novembra 2015.

Zoznam subjektov verejného záujmu auditovaných v predchádzajúcom finančnom roku

Zoznam sa uvádza v prílohe č. 2 tejto správy.

Vyhlásenie o nezávislosti

Spoločnosť zaviedla písomné zásady a postupy na zabezpečenie nezávislosti, ktoré zahŕňajú vykonanie určitých kontrol dodržiavania nezávislosti na ročnej báze.

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

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

Interné vyhlásenie o nezávislosti zo strany odborných pracovníkov spoločnosti sa vykonalo k 31. máju 2017 a 30. novembra 2017 bolo ukončené interné testovanie a previerka nezávislosti pre vybraných odborných pracovníkov.

Sústavné vzdelávanie

Všetci štatutárni audítori spoločnosti ako aj asistenti audítora si nepretržite zachovávajú odbornú kvalifikáciu prostredníctvom kombinácie interných kurzov, ako aj vzdelávacích školení.

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

Program sústavného vzdelávania pozostáva zo školení organizovaných sieťou Deloitte, ako aj školení organizovaných Slovenskou komorou audítorov alebo externými organizáciami. Určité kurzy sú povinné, iné sú voliteľné, takže každý štatutárny audítor alebo asistent audítora si môže individuálne prispôsobiť svoj program vzdelávania.

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

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

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

Odmeňovanie partnerov

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

Zásady rotácie kľúčových partnerov auditu a pracovníkov

Spoločnosť sa riadi zásadami a postupmi, ktoré vyžadujú rotáciu kľúčových partnerov auditu a pracovníkov. Tieto zásady a postupy sa líšia v prípade subjektov verejného záujmu v zmysle definície Zákona o štatutárnom audite (ďalej len „SVZ EÚ“)¹ a v prípade subjektov verejného záujmu v zmysle definície spoločnosti (ďalej len „iné SVZ“). Osoby zodpovedné za výkon štatutárneho auditu by nemali poskytovať služby SVZ EÚ v pozícii kľúčového partnera auditu viac ako päť rokov po sebe. Nesmú sa znova podieľať na štatutárnom audite auditovaného SVZ EÚ skôr, než uplynú tri roky od ukončenia takejto služby. V prípade iných SVZ by osoby zodpovedné za výkon štatutárneho auditu nemali poskytovať služby iným SVZ v pozícii kľúčového partnera auditu viac ako sedem rokov po sebe. Nesmú sa znova podieľať na štatutárnom audite auditovaného iného SVZ skôr, než uplynú dva roky od ukončenia takejto služby. Počas tohto trojročného alebo dvojročného obdobia neposkytovania služieb sa kľúčový partner auditu 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 alebo inak priamo ovplyvňovať výsledok štatutárneho auditu.

Hoci je splnenie požiadaviek na rotáciu primárnou zodpovednosťou osôb, ktorí pôsobia ako kľúčoví partneri auditu, spoločnosť zaviedla 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 auditorov, aby sa týmto osobám umožnilo primerane plniť ich povinnosti ako kľúčových partnerov auditu.

Finančné informácie

Celkové tržby spoločnosti z predaja služieb za finančný rok končiaci sa 31. decembra 2017 predstavovali sumu 14 101 tisíc EUR, ktorú možno rozdeliť takto:

Opis služieb	tis. EUR
Výnosy zo štatutárneho auditu riadnej a konsolidovanej účtovnej závierky subjektov verejného záujmu a subjektov, ktoré patria do skupiny podnikov, ktorých materskou spoločnosťou je SVZ	3 298
Odmeny za štatutárny audit riadnej a konsolidovanej účtovnej závierky iných subjektov	2 936
Odmeny za neauditorské služby poskytnuté subjektom, v ktorých spoločnosť vykonáva audit	1 814
Odmeny za neauditorské služby pre iné subjekty	6 053
SPOLU	14 101


Peter Longauer
konateľ
Deloitte Audit s.r.o.

Dátum: 8. januára 2019
Miesto: Bratislava, Slovenská republika

¹ Pre účely pravidiel o rotácii kľúčového auditorského 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.

PRÍLOHA č. 1

Audítorské spoločnosti, ktoré pôsobia ako členovia siete Deloitte v súlade s článkom 13.2 ods. (b) (ii)-(iv) nariadenia EÚ o audite

Členský štát EÚ/EHP	Názov audítorských spoločností, ktoré vykonávali štatutárne audity v jednotlivých členských štátoch
Rakúsko	Centro-Audit Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH
	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfung GmbH
	Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfung GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfung GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfung GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfung GmbH
	Deloitte Schwarz & Schmid Wirtschaftsprüfung GmbH
	Deloitte Tax Wirtschaftsprüfung GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfung GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
	F.X. Priester GesmbH
	Kapferer Frei und Partner Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs GmbH
	MPD Wirtschaftsprüfung-GmbH & Co KG
Belgicko	Deloitte Bedrijfsrevisoren - Reviseurs d'Entreprises
Bulharsko	Deloitte Audit OOD
Chorvátsko	Deloitte d.o.o.
Cyprus	Deloitte Limited
Česká republika	Deloitte Audit s.r.o.
Dánsko	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estónsko	Deloitte Audit Eesti AS
Fínsko	Deloitte Oy
Francúzsko	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Marque Gendrot
	Anne-Marie Torres Commissaires aux comptes
	Audalian Commissaire
	Audit Aquitaine Commissariat aux comptes SARL
	BEAS
	Cabinet FPM
	Cisane
	COGES
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
Consultants Auditeurs Associés	

Členský štát EÚ/EHP	Názov audítorských spoločností, ktoré vykonávali štatutárne audity v jednotlivých členských štátoch
	Davec SAS
	Durand & Associés
	ECA Audit
	Fiduciaire Expertise Commissariat et Développement
	IE IDF HAC (Holding Audit Consulting)
	In Extenso
	In Extenso Alsace Participations
	In Extenso Audit
	In Extenso Bretagne
	In Extenso Centre Est
	In Extenso Centre Ouest
	In Extenso Charente
	In Extenso Dordogne
	In Extenso Eure
	In Extenso IDF Audit
	In Extenso IDF EX&Com Audit
	In Extenso IDF Harl Lefort et Associés
	In Extenso Ile de France
	In Extenso Mont Blanc
	In Extenso Nord Audit
	In Extenso Nord de France
	In Extenso Orne
	In Extenso Picardie Ile de France
	In Extenso Provence
	In Extenso Rhône Alpes
	In Extenso Rhône Alpes Distribution
	In Extenso SECAG
	In Extenso Strasbourg Nord SA
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	MFG Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
	SEREF
	Serge Kubryk
	Société d'expertise comptable d'Organisation et de Gestion
	Sterenn

Členský štát EÚ/EHP	Názov audítorských spoločností, ktoré vykonávali štatutárne audity v jednotlivých členských štátoch
Nemecko	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Gibraltár	Deloitte Limited
Grécko	Deloitte Certified Public Accountants SA
Maďarsko	Deloitte Auditing and Consulting Ltd.
Island	Deloitte ehf.
Írsko	Deloitte
Taliansko	Deloitte & Touche S.p.A.
Lotyšsko	Deloitte Audits Latvia SIA
Litva	Deloitte Lietuva, UAB
Luxembursko	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Holandsko	Deloitte Accountants B.V.
Nórsko	Deloitte AS
Poľsko	Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Portugalsko	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Rumunsko	Deloitte Audit S.R.L.
Slovensko	Deloitte Audit s.r.o.
Slovinsko	Deloitte Revizija d.o.o.
Španielsko	Deloitte, S.L.
Svédsko	Deloitte AB
Spojené kráľovstvo	Deloitte LLP Deloitte NI Limited

Celkový obrat z audítorských služieb siete (vyplývajúci zo štatutárneho auditu riadnej a konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s článkom 13 ods. 2 písm. (b) bod (iv) nariadenia EÚ o audite) predstavuje 1 967 mil. EUR.²

² Táto hodnota je odhad, ktorý vychádza z 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, uisťovacie a neaudítorské služby. Hoci sme sa snažili získať konkrétne údaje o obrate za štatutárny audit za jednotlivé audítorské spoločnosti v EÚ/EHS, v určitých prípadoch bol zahrnutý aj obrat za iné tržby. Uvedené hodnoty obratu sú aktuálne k 31. máju 2017, s výnimkou niekoľkých prípadov, keď má audítorská spoločnosť Deloitte odlišný koniec finančného roka alebo ešte nedokončila 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 2016 do 31. mája 2017.

PRÍLOHA č. 2

Zoznam subjektov verejného záujmu, v ktorých spoločnosť v účtovnom období končiacom sa 31. decembra 2017 vykonala audit podľa 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

Atradius Crédito y Caución S.A. de Seguros y Reaseguros, pobočka poisťovne z iného členského štátu

Atradius Credit Insurance N.V., pobočka poisťovne z iného členského štátu

Doplnková dôchodková spoločnosť Tatra banky, a.s.

DÔVERA, zdravotná poisťovňa a.s.

Fio banka, a. s., pobočka zahraničnej banky

Fortbet Funding, s.r.o.

Hlavné mesto SR Bratislava

I.D.C. Holding, a.s.

Komerční banka, a.s., pobočka zahraničnej banky

MetLife Europe d.a.c., pobočka poisťovne z iného členského štátu (predtým: MetLife Europe Limited, pobočka poisťovne z iného členského štátu)

MetLife Europe Insurance d.a.c., pobočka poisťovne z iného členského štátu (predtým: MetLife Europe Insurance Limited, pobočka poisťovne z iného členského štátu)

Ministerstvo financií Slovenskej republiky

OTP Banka Slovensko, a.s.

Prima banka Slovensko, a.s.

Privatbanka, a.s.

Prvá stavebná sporiteľňa, a. s.

Sberbank a.s.

Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.

SPP - distribúcia , a.s.

STABILITA, d.d.s., a.s.

Tatra Asset Management, sprav. spol., a.s.

Tatra banka, a.s

UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s., pobočka zahraničnej banky

Deloitte.

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

Spoločnosť Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, práva, podnikového a transakčného poradenstva klientom v mnohých odvetviach verejného a súkromného sektora. Vďaka globálne prepojenej sieti členských firiem vo viac ako 150 krajinách má Deloitte svetové možnosti a dôkladnú znalosť miestneho prostredia, a tak môže pomáhať svojim klientom dosahovať úspechy na všetkých miestach ich pôsobnosti. Približne 245 000 odborníkov spoločnosti Deloitte sa usiluje konať tak, aby vytvárali hodnoty, na ktorých záleží.