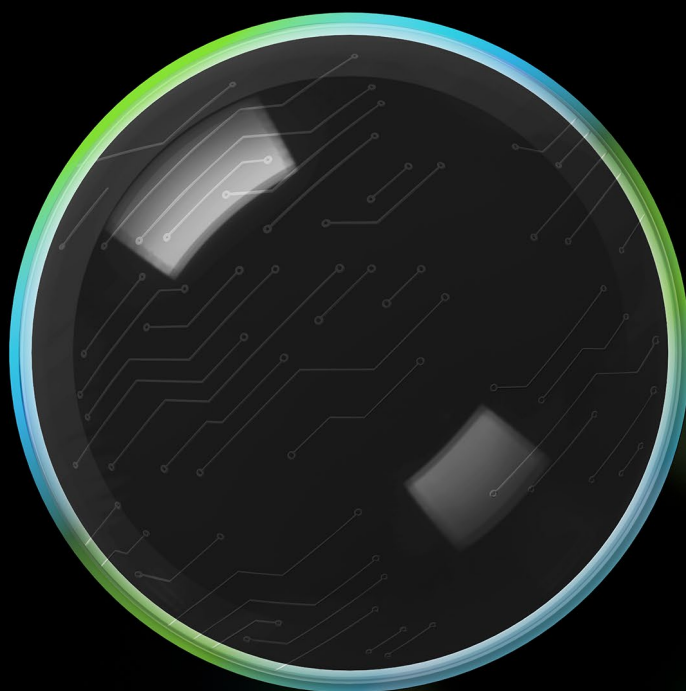


# Deloitte.



**Správa o transparentnosti za rok 2025**

**Deloitte Audit s.r.o.**

Dátum zverejnenia: 30. apríla 2026

# Obsah

Deloitte Audit s.r.o. – Správa vedenia	1
Sieť Deloitte	2
Audit a uisťovacie služby Deloitte: Náš záväzok slúžiť verejnému záujmu	5
Externé a interné monitorovanie kvality	18
Nezávislosť, etika a ďalšie zverejnenia	20
Prílohy	24
Príloha A   Audítorské spoločnosti v EÚ a EHP	25
Príloha B   Finančné informácie	27
Príloha C   Subjekty verejného záujmu	28

# 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“).



Audit je postavený na dôvere, pričom dôvera v podnikové výkazníctvo je založená na konzistentnom vykonávaní auditov vysokej kvality. Pri príležitosti zverejnenia našej Správy o transparentnosti za rok 2025 opätovne potvrdzujeme náš cieľ robiť veci, na ktorých záleží, a to tak, že pomáhame chrániť verejný záujem a budujeme dôveru v biznis a kapitálové trhy.

Prostredie, v ktorom pôsobia spoločnosti, sa naďalej rýchlo mení. Zainteresované strany očakávajú väčšiu transparentnosť vo finančnom aj širšom podnikovom výkazníctve, pričom vývoj v oblasti regulácie a tvorby štandardov, najmä v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti, naďalej mení podobu výkazníctva. Podporujeme kvalitné výkazníctvo, ktoré je užitočné pri prijímaní rozhodnutí, a naďalej rozvíjame schopnosti a disciplínu, ktoré sú potrebné na dôsledné a jasné reagovanie na zmeny.

Technológie sú kľúčovým faktorom ovplyvňujúcim kvalitu a konzistentnosť auditu. Naďalej zodpovedne zavádzame inovácie do našich auditov prostredníctvom našich globálnych platforiem Deloitte Omnia a Deloitte Levvia, vrátane zodpovedného využívania pokročilej analytiky a nových funkcií AI spolu so striktnejšou metodikou a štandardizovanými pracovnými postupmi, čo prispieva ku konzistentnejšiemu a transparentnejšiemu auditu založenému na dátach a k efektívnemu dohľadu. Kľúčovým aspektom zostáva profesionálny skepticizmus a úsudok: technológie môžu zlepšiť spôsob, ako pracujeme, no nenahrádzajú kritické myslenie audítora.

Kvalita zostáva našou najvyššou prioritou. Náš systém riadenia kvality navrhnutý a uplatňovaný v súlade s Medzinárodným štandardom riadenia kvality 1 (ISQM 1) podporuje proaktívny prístup k identifikácii rizík ohrozujúcich kvalitu v oblasti správy a riadenia, realizácie zákaziek, ako aj monitorovania a nápravy, a v reakcii na tieto riziká.

Naši pracovníci, naša kultúra a naše hodnoty sú základným pilierom kvality našich služieb. Investujeme do vzdelávania a rozvoja našich odborníkov, aby vedeli reagovať na nové oblasti rizika a zároveň si zachovávali nezávislosť, objektívnosť a silné kritické myslenie. Základným kameňom našej práce je integrita a etika. Naďalej dôsledne plníme svoje záväzky voči klientom, regulačným orgánom a širokej verejnosti.

Táto správa o transparentnosti poskytuje prehľad o našich postupoch v oblasti správy a riadenia, riadenia kvality a nezávislosti, ako aj o opatreniach, ktoré prijímame na zachovanie a zvyšovanie kvality auditu. Naďalej sa zaväzujeme robiť viac, než len plniť požiadavky – usilujeme sa odvádzať špičkovú prácu na každej zákazke a prispievame k posilňovaniu dôvery a istoty na trhoch, na ktorých pôsobíme.

Všetky informácie uvedené v tejto správe sa vzťahujú na situáciu spoločnosti Deloitte Audit s.r.o. k 31. decembru 2025, pokiaľ nie je uvedené inak.

**Patrik Ferko**

konateľ

Deloitte Audit s.r.o.

Dátum: 30. apríla 2026

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 2 alebo na odkaze [About the network \(deloitte.com\)](https://www.deloitte.com).

# Sieť Deloitte

## Deloitte Slovensko: právna štruktúra a vlastníctvo

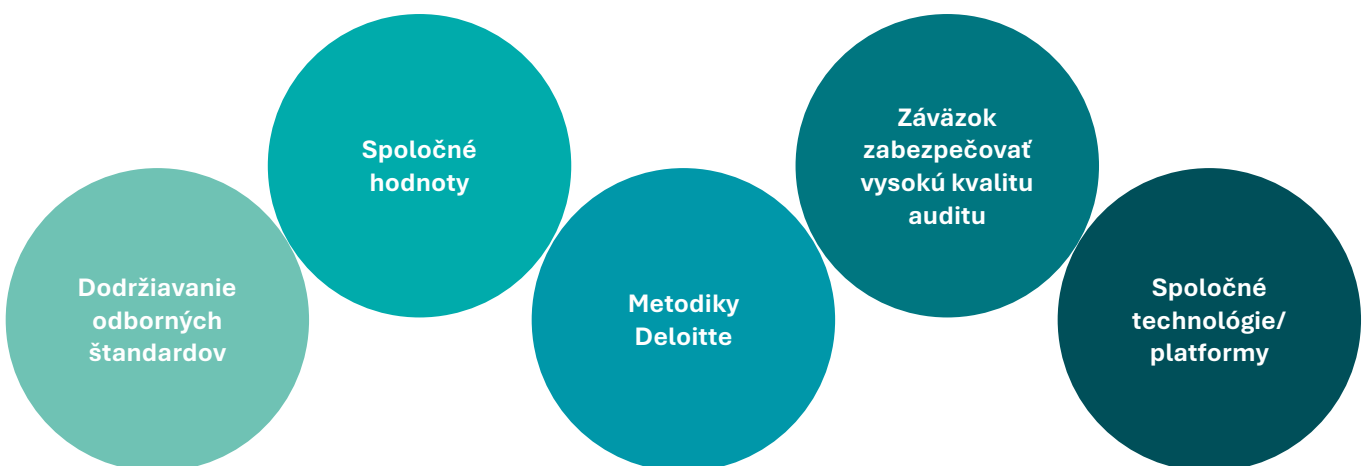
Deloitte Audit s.r.o. je prepojený so sieťou Deloitte prostredníctvom spoločnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, ktorá je členskou firmou Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte Central Europe Holdings Limited je spolu s Deloitte Francúzsko, Deloitte Nemecko, Deloitte Luxembursko, Deloitte 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 poskytuje subjektom Deloitte na území jeho pôsobnosti vrátane Deloitte Slovensko. Deloitte Slovensko má auditorskú licenciu č. 014 a je zapísaný v zozname auditorských spoločností vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike (ďalej len „Úrad pre dohľad“). Deloitte Slovensko pôsobí ako spoločnosť s ručením obmedzeným založená podľa slovenského právneho poriadku, so sídlom Pribinova 34, 811 09 Bratislava, Slovensko, zapísaná v obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, oddiel: Sro, vložka č.: 4444/B.

K dátumu tejto správy majú obchodné podiely a hlasovacie práva v Deloitte Slovensko títo spoločníci: cyperská holdingová spoločnosť Deloitte Central Europe Holdings Limited, ktorá vlastní 25 % na základnom imaní a 24 % hlasovacích práv, DELOITTE CENTRAL EUROPE SHAREHOLDING PLC, ktorá vlastní 25 % na základnom imaní a 24 % hlasovacích práv, a spoločnosť Deloitte Audit s.r.o., so sídlom Italská 2581/67, Vinohrady, 120 00 Praha 2, Česká republika, ktorá je licencovanou auditorskou 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) zahŕňa globálne prepojenú sieť členských firiem DTTL a ich jednotlivých pridružených subjektov pôsobiacich vo viac ako 150 krajinách a oblastiach sveta. Tieto samostatné a nezávislé členské firmy pôsobia pod spoločnou značkou a spája ich:



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

Deloitte Touche Tohmatsu Limited je súkromná spoločnosť s ručením obmedzeným zárukou (private company limited by guarantee) založená v Anglicku a Walese. DTTL plní koordinačnú úlohu pre svoje členské firmy a ich pridružené subjekty a stanovuje zásady a protokoly s cieľom zabezpečiť konzistentne vysokú úroveň kvality, profesionálneho správania a služieb v rámci siete Deloitte. DTTL neposkytuje služby klientom a neriadi, nespravuje a ani neovláda žiadnu členskú firmu ani žiadne jej pridružené subjekty.

„Deloitte“ je značka, pod ktorou približne 470 000 odborníkov v nezávislých členských firmách (alebo ich pridružených subjektoch) po celom svete spolupracuje s cieľom poskytovať špičkové odborné služby takmer 90 % spoločností z rebríčka Fortune Global 500® a ďalším tisíciam súkromných spoločností. Naši pracovníci prinášajú merateľné a spoľahlivé výsledky, ktoré pomáhajú posilniť dôveru verejnosti v kapitálové trhy a umožňujú klientom transformovať sa a prosperovať. Tieto členské 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 poskytuje služby v konkrétnych geografických oblastiach a podlieha zákonom a odborným predpisom krajiny alebo 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 a niektoré služby nemusia byť dostupné pre klientov audítorských a uisťovacích služieb v zmysle pravidiel a právnych predpisov platných pre audítorské firmy. DTTL, jednotlivé členské firmy DTTL a jednotlivé pridružené subjekty sú právne samostatné a nezávislé, nemôžu zaťažovať povinnosťami ani zaväzovať iné subjekty a zodpovedajú len za vlastné úkony a opomenutia, a nie za úkony alebo opomenutia iných firiem. 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

Za riadenie a dohľad nad oddelením auditu a uisťovacích služieb zodpovedajú konatelia Deloitte Slovensko. Medzi ich konkrétne povinnosti patrí schvaľovanie obchodnej stratégie lokálneho oddelenia auditu a uisťovacích služieb, navrhovanie prijímania partnerov a predkladanie rozdelenia zisku partnerom na schválenie valnému zhromaždeniu spoločníkov, schvaľovanie finančných aspektov obchodných plánov, zostavenie účtovnej závierky a celkové riadenie Deloitte Slovensko. Každodenné riadenie Deloitte Slovensko vykonávajú jej konatelia.

Deloitte Slovensko má osem konateľov, ktorí sú štatutárnymi zástupcami. Šiesti z ôsmich 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)
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

Ľubica Dumitrescu
Valéria Morťaniková
Michal Kopanič (do 31. 1. 2025)
Martin Martinec (od 1. 4. 2025)

Patrik Ferko je vedúci partner (Partner in Charge, „PIC“) 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 vrátane súvisiacich predpisov a postupov. Vedúci predstavitelia Deloitte Slovensko sú v rámci všetkých svojich činností zodpovední za plnenie primárneho cieľa, ktorým je kvalita 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, rizika a regulácie.

## Riadime sa poslaním, staviame na hodnotách – budujeme vašu dôveru a istotu

Cieľom Deloitte Slovensko je robiť veci, na ktorých záleží, a to tak, že pomáha chrániť verejný záujem a budovať dôveru v biznis a kapitálové trhy. V prípade auditu a uisťovacích služieb to znamená neustále sa zdokonaľujúce procesy auditu a uisťovacích služieb využívajúce najmodernejšie technológie a uplatňujúce rôznorodé zručnosti, znalosti a skúsenosti pri poskytovaní služieb vysokej kvality. Sme odhodlaní neustále zvyšovať štandardy kvality a vždy konať čestne, nezávisle a transparentne. Neustále rozvíjame svoje schopnosti, ktoré podporujú vykonávanie zákaziek na audit a uisťovacie služby vysokej kvality, a významnou mierou sa podieľame na formovaní budúcnosti tejto profesie.



# Audit a uisťovacie služby Deloitte: Náš záväzok slúžiť verejnému záujmu

## Dôraz na kvalitu

Záväzok Deloitte poskytovať kvalitné služby je základom všetkého, čo robíme. Nezávislý audit je ústredným prvkom prostredia podnikového výkazníctva, ktoré zvyšuje dôveru a istotu investorov a iných zainteresovaných strán a zároveň podporuje efektívne fungovanie kapitálových trhov. Deloitte si veľmi dobre uvedomuje svoj záväzok poskytovať audítorské a uisťovacie služby, ktoré zabezpečia riešenie výziev a zložitých problémov súčasného prostredia v súlade s profesijnými a regulačnými štandardmi. Aby prostredie podnikového 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 prispôbovať sa očakávaniam. Cieľom Deloitte je nastaviť štandard najvyššej kvality pre audítorskú profesiu. Na dosiahnutie tohto cieľa je naším jednoznačným záväzkom poskytovať kvalitné služby.

## Vedenie Deloitte Global

Výkonný orgán Deloitte Global Audit & Assurance Executive, ktorého členmi sú lídri oddelení auditu a uisťovacích služieb z členských firiem, vedie Jean-Marc Mickeler, líder Deloitte Global pre audit a uisťovacie služby. Medzi jeho povinnosti patrí spolupráca s členskými firmami na definovaní

a riadení stratégie pre audit a uisťovacie služby. Kľúčové oblasti strategického zamerania:

- využívanie silných stránok oddelenia auditu a uisťovacích služieb Deloitte v oblasti dosahovania špičkovej kvality a transformácie založenej na technológiách na efektívne napĺňanie meniacich sa potrieb zainteresovaných strán v oblasti podnikového výkazníctva a auditu,
- investovanie do budúcnosti vrátane zlepšovania skúsenosti pracovníkov oddelenia auditu a uisťovacích služieb Deloitte a posilňovania spolupráce v rámci celej organizácie, aby sme dosahovali výsledky v kľúčových oblastiach, ako sú GenAI, transformácia financií a udržateľnosť.

## Subjekty, s ktorými spolupracujeme

V súlade so záväzkom oddelenia auditu a uisťovacích služieb Deloitte podporovať kapitálové trhy sa zameriavame na spoluprácu so subjektmi, kde môžeme slúžiť verejnému záujmu a kde máme schopnosti robiť kvalitnú prácu objektívne a v súlade s platnými odbornými štandardmi, zákonmi a predpismi, vrátane tých, ktoré sa týkajú etiky a nezávislosti.

Subjekty, s ktorými spolupracujeme, sú dôležitým aspektom našej stratégie auditu a uisťovacích služieb a globálnych spoločných hodnôt, ktoré usmerňujú naše

správanie tak, aby sme boli lídrami, poskytovali služby čestne, starali sa jeden o druhého, podporovali inklúziu a spolupracovali na dosiahnutí merateľného vplyvu. Naše vyhlásenie o tolerancii portfóliového rizika oddelenia auditu a uisťovacích služieb možno použiť ako nástroj na podporu odbornej polemiky o rizikách a ako základ na efektívne a podložené spochybňovanie a prehodnocovanie rozhodnutí o prijímaní zákaziek a ich pokračovaní. Toto vyhlásenie udáva tón pre našu kultúru v oblasti rizika. Jeho cieľom je dosiahnuť globálnu konzistentnosť v procese rozhodovania o prijatí zákazky alebo o pokračovaní v zákazke.

Deloitte Slovensko má zavedené podrobné pravidlá a postupy v súvislosti s akceptovaním potenciálnych klientov, pokračovaním v existujúcich zákazkách a 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,
- vie 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.

### **Menší počet silnejších členských firiem**

V štruktúre členských firiem Deloitte je Deloitte Slovensko prepojený so sieťou Deloitte prostredníctvom členskej firmy Deloitte Central Europe Holdings Limited. Ako audítorská spoločnosť zapísaná a regulovaná na Slovensku máme rozhodovaciu právomoc, pokiaľ ide o regulačné záležitosti a odborné povinnosti, pričom nesieme konečnú zodpovednosť za poskytovanie audítorských a uisťovacích služieb v súlade s odbornými štandardmi a slovenskými zákonmi a predpismi. Deloitte Slovensko zodpovedá za udržiavanie a fungovanie efektívneho systému riadenia kvality na podporu výkonu zákaziek na audit a uisťovacie služby vysokej kvality. V rámci siete Deloitte úzko spolupracujeme s ostatnými geografickými oblasťami, ktoré patria pod členskú firmu Deloitte Central Europe Holdings Limited, pričom využívame výhody dodatočného dohľadu nad kvalitou, riadením rizík a monitorovaním činností. Táto štruktúra podporuje spoločné investície do inovácií a zdrojov, ako aj zdieľanie osvedčených postupov medzi jednotlivými geografickými oblasťami na zaistenie štandardizácie a konzistentnosti v oblasti auditu a uisťovacích služieb, a prispieva k našim spoločným snahám o neustále zlepšovanie kvality.



### Multidisciplinárny model (MDM)

Deloitte MDM prináša celú škálu služieb z jednotlivých oblastí pôsobenia Deloitte, pričom spája mnoho rôznych špecializácií, čím poskytuje expertízu a široký rozhľad. MDM je kľúčovou silnou stránkou Deloitte a ostane základom našej stratégie.

Rozsah zmien a zložitost' súčasného vonkajšieho prostredia na celom svete zdôrazňujú hodnotu Deloitte MDM, ktorý je kľúčový na poskytovanie kvalitných audítorských a uisťovacích služieb. Rast iných servisných odborov Deloitte než je oblasť auditu a uisťovacích služieb vedie k tomu, že oddelenie auditu a uisťovacích služieb má k dispozícii kvalitnejšie zdroje, čo umožňuje transformáciu zameranú na zlepšenie kvality auditu.

Rozsah podnikového výkazníctva sa mení v dôsledku nových požiadaviek na dobrovoľné a povinné zverejňovanie informácií o ESG, kybernetickej bezpečnosti, umelej inteligencii, ochrane osobných údajov atď. Deloitte je hrdý na to, že disponuje množstvom nezávislých odborníkov, ktorí môžu pracovať na zákazkách na audit a uisťovacie služby po celom svete a poskytovať svoje odborné znalosti a nové, podnetné názory.

Ďalšie silné stránky MDM:

- možnosť rozvíjať odborné alebo tematické poznatky o odvetví (napr. klíma, spravovanie, podniková stratégia atď.) z viacerých pohľadov, čo zvyšuje kvalitu chápania obchodných rizík relevantných pre výkon audítorských a uisťovacích služieb.
- komplexnosť MDM vytvára širšie kariérne možnosti a mobilitu pre našich pracovníkov, čím sa firma stáva atraktívnejšou pre uchádzačov, ktorí nechcú obmedziť svoje kariérne možnosti len na poskytovanie audítorských a uisťovacích služieb.
- Globálny rozsah MDM zvyšuje odolnosť jednotlivých servisných odborov Deloitte vrátane auditu a uisťovacích služieb a umožňuje neustále investície do technológií, metodiky a procesov na podporu poskytovania cezhraničných služieb vysokej kvality.

Vedenie Deloitte si uvedomuje, že každý servisný odbor Deloitte je dôležitý pre schopnosť organizácie plniť si svoje povinnosti vo verejnom záujme. Pozornosť vedenia a alokácia investícií sa neobmedzuje na servisné odbory s najvyššou mierou rastu.

Deloitte si uvedomuje možnosť a vnímanie konfliktov záujmu, a preto má zavedené prísne zásady a systémy v oblasti konfliktu záujmov a zabezpečenia nezávislosti, ktoré pomáhajú zabezpečiť, že sa stratégia Deloitte realizuje v súlade s regulačnými a profesijnými požiadavkami.

Hoci neustále vyhodnocujeme spôsoby, ako zlepšiť schopnosť Deloitte plniť náš mandát vo verejnom záujme, sme presvedčení, že vďaka MDM a nášmu spoločnému cieľu a hodnotám máme dobré predpoklady zvládnuť budúce výzvy a naďalej prinášať najvyššiu kvalitu.

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

Vďaka nášmu neochvejnému záväzku ku kvalite sme dlhodobo lídrom v oblasti kvality. Neustále kladieme dôraz na excelentnosť pracovníkov, procesov a technológií. Každý z týchto základných prvkov nám pomáha realizovať našu víziu o lepšej budúcnosti.

Ako to vyzerá? Neustále sa vyvíjajúce oddelenie auditu a uisťovacích služieb, využívanie šikovných pracovníkov, efektívnych procesov a špičkových technológií v rámci našej globálnej 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.

Stratégia transformácie a zmien v oblasti auditu a uisťovacích služieb sa zameriava na dosiahnutie nasledujúcich výsledkov:

transformácia a zavádzanie technológií do oblasti auditu a uisťovacích služieb s cieľom využiť silu inovácií,	nepretržitý ďalší vývoj riešení Deloitte v oblasti auditu a uisťovacích služieb na plnenie budúcich potrieb zainteresovaných strán,
transformácia skúseností pre talenty vrátane použitia rozšírených modelov poskytovania služieb,	podpora našich odborníkov prostredníctvom konzistentnej transformácie a zmien na celom svete.

### Poskytovanie najvyššej kvality pomocou transformácie procesov, pracovníkov a technológií<sup>2</sup>

Priebežné investície oddelenia auditu a uisťovacích služieb Deloitte do technológií a transformácie prispievajú k auditom vysokej kvality, ktoré sa opierajú o naše špičkové platformy Deloitte Omnia a Deloitte Levvia. Deloitte Omnia je naša cloudová, komplexná (end-to-end) platforma na vykonávanie veľkých a zložitých zákaziek, kým Deloitte Levvia poskytuje efektívne a presne prispôsobené digitálne procesy pre menej rizikové a menej zložité subjekty.

Naše schopnosti v oblasti technológií a transformácie nám tiež umožňujú rýchlo reagovať na nové trendy, ako sú GenAI a udržateľnosť, a zároveň naďalej dosahovať kvalitné výsledky. Vybudovali sme vyspelé a vysoko efektívne schopnosti na vývoj a implementáciu technológií, ktoré zostanú kľúčovým predpokladom transformácie spôsobu, akým plánujeme a realizujeme zákazky vysokej kvality. Spolu s našou globálnou metodikou a procesmi to tvorí základ modernizovaného spôsobu poskytovania služieb.

Naše investície do technológií pomáhajú našim pracovníkom realizovať zákazky konzistentným a štandardizovaným spôsobom, a to vďaka digitalizovanej pracovnej dokumentácii a metodike zabudovanej do platforiem. Naše technologické platformy zlepšujú dohľad nad zákazkou vďaka transparentnej kontrole a monitorovaniu stavu prác v reálnom čase, pričom počas celého auditu poskytujú prístup k najaktuálnejším údajom a včas upozorňujú na oblasti, ktoré si vyžadujú pozornosť.

<sup>2</sup> Ďalšie informácie o inováciách Deloitte v oblasti auditu a uisťovacích služieb nájdete na odkaze [Audit innovation](#) na webovej stránke Deloitte.com.

### Stratégia oddelenia auditu a uisťovacích služieb Deloitte v oblasti AI a GenAI

Oddelenie auditu a uisťovacích služieb Deloitte pokračuje v investíciách do inovácií založených na AI vrátane generatívnej umelej inteligencie (GenAI), pričom sme už dosiahli významný pokrok v transformácii poskytovania našich služieb pomocou našich inovatívnych technológií Deloitte Omnia a Deloitte Levvia. Tieto riešenia v kombinácii s výnimočnými pracovníkmi a digitalizovanými procesmi umožňujú odborníkom z Deloitte zmysluplne uplatňovať uvedené inovácie pri audite účtovných závierok.

Zameriavame sa na etické a zodpovedné využívanie AI pre klientov aj našich pracovníkov:

- V rámci subjektov, ktorých audit Deloitte vykonáva, hodnotíme vplyv implementácie AI a GenAI na finančné výkazníctvo a iné zverejnenia, ako aj posúdenie rizík súvisiacich s AI zo strany subjektu a jeho reakciu na tieto riziká (vrátane súvisiacich vnútorných kontrol). Keďže spoločnosti začínajú prijímať a začleňovať AI do svojich podnikových procesov, sme pripravení posúdiť súvisiace dopady na procesy finančného výkazníctva.
- Pokračujeme v zavádzaní AI a GenAI do auditov v súlade s platnými právnymi predpismi a odbornými štandardmi a využívame pritom potenciál kognitívnych technológií v rámci platforiem Deloitte Omnia a Deloitte Levvia. Využívame viacero riešení založených na AI a GenAI. V budúcnosti budú tieto inovatívne nástroje poskytovať ešte väčšiu podporu audítorom z Deloitte pri uskutočňovaní auditov vysokej kvality vrátane podpory pri zisťovaní ďalších rizík, identifikovaní potenciálnych problémov a automatizácii určitých procesov. Profesionálny skepticizmus a súbor zručností, na ktoré sa dnes ako audítori spoliehame, však budú aj naďalej rozhodujúce pre zodpovedné využívanie a posudzovanie AI a GenAI.
- V neposlednom rade Deloitte investuje do vzdelávania a rozvoja svojich odborníkov a špecialistov z oblasti auditu a uisťovacích služieb a školí ich o vplyve GenAI, jej rizikách, obmedzeniach a očakávaniach súvisiacich s efektívnym a zodpovedným využívaním GenAI pri realizovaní ich zákaziek.

### Vykazovanie informácií o udržateľnosti

Problematika udržateľnosti naďalej predstavuje riziká aj príležitosti pre podniky z rôznych odvetví a geografických oblastí, v dôsledku čoho zainteresované strany požadujú transparentné zverejňovanie a vykazovanie informácií. Z hľadiska finančného výkazníctva je auditorský prístup Deloitte navrhnutý tak, aby podporoval konzistentné a primerané zohľadňovanie rizík a príležitostí súvisiacich s udržateľnosťou, čo umožňuje hlbšie pochopenie potenciálnych vplyvov na účtovnú závierku a dôkladne zdokumentované závery. Túto skutočnosť našim pracovníkom neustále zdôrazňujeme prostredníctvom školení, usmernení a rôznych zdrojov.

Pri prechode od tradičného finančného výkazníctva k širšiemu podnikovému výkazníctvu došlo k významným aktivitám v oblasti tvorby štandardov, ktoré priniesli nové alebo rozšírené požiadavky na zverejňovanie informácií. Globálnym základom pre vykazovanie informácií o udržateľnosti sú IFRS štandardy vykazovania informácií o udržateľnosti zverejnené Radou pre medzinárodné štandardy v oblasti udržateľnosti (ISSB), ktoré postupne zavádzajú jednotlivé jurisdikcie po celom svete. V Európe sme zaznamenali prvú vlnu komplexného vykazovania informácií o udržateľnosti v súlade s Európskymi štandardmi vykazovania informácií o udržateľnosti (ESRS) zo strany subjektov podliehajúcich Smernici o vykazovaní informácií o udržateľnosti podnikov (CSRD), pričom monitorujeme aktuálne snahy o zjednodušenie tohto vykazovania.

Deloitte je veľkým zástancom vykazovania informácií o udržateľnosti, ktoré sú užitočné pri prijímaní rozhodnutí, a naďalej sleduje vývoj právnych predpisov v tejto oblasti. Uvedomujeme si, že zohrávame dôležitú úlohu pri aktívnom zapájaní zainteresovaných strán.

### **Uistenie v oblasti udržateľnosti**

V jurisdikciách po celom svete sa čoraz viac zavádza povinné uistenie v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti. Dobrovoľné uistenie sa však považuje za cenný nástroj na zvýšenie dôveryhodnosti vykazovania informácií o udržateľnosti zo strany podnikov.

Dopyt po uistení v oblasti udržateľnosti zvyčajne zdôrazňuje dôležitosť odborných štandardov umožňujúcich konzistentnú realizáciu vysokej kvality na celom svete.

Deloitte má všetky predpoklady na poskytovanie vysokej kvality uistenia o informáciách o udržateľnosti. Ako audítori dodržiavame základné princípy integrity, dôveryhodnosti a objektivity a dodržiavame profesijné požiadavky na spôsobilosť, nezávislosť a systémy riadenia kvality. Naše audítorské a uisťovacie služby a súvisiace systémy podliehajú dohľadu a kontrole, ako aj mechanizmom profesijnej zodpovednosti na zabezpečenie dôveryhodného uistenia pre trh.

Ďalej sú uvedené konkrétne kroky, ktoré Deloitte podniká na zabezpečenie vysokej kvality poskytnutých uisťovacích služieb, ktoré primerane zohľadňujú dobrovoľné vykazovanie informácií o udržateľnosti aj povinné požiadavky na vykazovanie informácií:

- vypracovanie a zlepšenie globálnej metodiky Deloitte pre uistenie o udržateľnosti, ktorá zahŕňa doplnkové usmernenia a zdroje pre konkrétne štandardy a rámce vykazovania informácií o udržateľnosti; našu globálnu metodiku pre uistenie o udržateľnosti sme doplnili o usmernenia, nástroje a šablóny týkajúce sa poskytovania limitovaného uistenia k vykazovaniu informácií o udržateľnosti podľa smernice CSRD;
- budovanie schopností prostredníctvom globálneho a lokalizovaného vzdelávania zameraného na témy vykazovania informácií o udržateľnosti a uistenia v tejto oblasti; budovanie tímu špecialistov na ESG, ktorí sa budú podieľať na zákazkách na uisťovacie služby v oblasti udržateľnosti;
- vývoj a zavádzanie technologických riešení, ako sú kontrolné zoznamy pre zverejňovanie informácií o udržateľnosti;
- využívanie našej globálnej siete a MDM na zdieľanie odborných znalostí a skúseností;

- zapojenie sa do formovania infraštruktúry kapitálového trhu na vykazovanie informácií o udržateľnosti naviazaných na hodnotu podniku prostredníctvom spolupráce na tvorbe štandardov, vykazovania a iniciatív v oblasti uistenia, ako sú Nadácia pre medzinárodné štandardy finančného výkazníctva (IFRS Foundation), Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby (International Auditing and Assurance Standards Board – IAASB) a Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (International Ethics Standards Board for Accountants – IESBA);
- spolupráca so Slovenskou komorou audítorov a realizácia vzdelávacieho programu zameraného na uistenie v oblasti udržateľnosti pre registrovaných audítorov.

Deloitte podporuje neustálu spoluprácu všetkých strán v prostredí podnikového výkazníctva, ktorí pracujú spoločne na vývoji a implementácii spoločných štandardov, na základe ktorých sa budú merať a zverejňovať informácie o udržateľnosti a nakoniec aj poskytovať uistenie o nich.

## Profesionálny rozvoj a riadenie výkonnosti

Kultúra excelentnosti Deloitte a naše vzdelávacie programy sú zamerané na našich pracovníkov<sup>3</sup>. 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 priniesli zmysluplné výsledky.

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

Odborníci Deloitte prinášajú rôznorodé skúsenosti, znalosti a zručnosti, ktoré zvyšujú našu schopnosť ako organizácie poskytovať služby najvyššej kvality. Podporujeme všetkých našich zamestnancov a umožňujeme im naplno rozvinúť svoj potenciál tým, že budujeme inkluzívnu kultúru, ktorá im pomáha úspešne sa rozvíjať.

Deloitte oceňuje a odmeňuje svojich odborníkov a pracovníkov v oblasti auditu a uisťovacích služieb a zmysluplne investuje do ich budúcnosti.



<sup>3</sup> Ďalšie informácie o záväzku Deloitte voči svojim zamestnancom nájdete na tomto odkaze [Our People](#) na webovej stránke Deloitte.com.

### Vzdelávacie a rozvojové iniciatívy

Transformovaný prístup Deloitte k poskytovaniu služieb mení spôsob výkonu práce pre našich odborníkov. Pri realizácii celého cyklu auditu tímy využívajú 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 našich inovatívnych techník a schopností. Ponúka tiež príležitosti na zlepšenie ich technických a odborných zručností a schopností. Mimoriadne dôležité sú aj naďalej tieto zručnosti: 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 významne investuje do stratégií v oblasti rozvoja talentov a vzdelávania, pričom svoj vzdelávací odborný program transformoval tak, aby zabezpečil budovanie potrebných zručností a kompetencií požadovaných pre jednotlivé úrovne:

- Základom vzdelávania v Deloitte je jednotný globálny povinný program technického vzdelávania v oblasti auditu, ktorý je prispôsobený rôznej úrovni vedomostí a je dynamickým mixom kurzov vedených inštruktormi naživo a digitálnych kurzov na požiadanie, ako aj praktických činností.
- Všetci odborníci poskytujúci služby klientom musia dodržiavať požiadavky firmy v oblasti vzdelávania stanovené pre ich pracovné pozície a každý rok ako aj počas cyklu troch rokov musia absolvovať dostatočné kontinuálne odborné vzdelávanie (CPE) na zabezpečenie súladu s regulačnými štandardmi a internými predpismi Deloitte. Dosahujeme to prostredníctvom štruktúrovaných formálnych vzdelávacích programov, ako sú interné alebo externé kurzy, semináre alebo e-learning školenia, 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 pre ich príslušnú pracovnú pozíciu a globálne štandardy v oblasti talentu opisujú schopnosti, ktoré sa vyžadujú od odborníkov na jednotlivých úrovniach.

Oddelenie auditu a uisťovacích služieb Deloitte kladie dôraz na modernizáciu vzdelávania v snahe zabezpečiť kariérne skúsenosti zamerané viac na rozvoj zručností, a preto ponúka skúsenosti založené na zručnostiach, ktoré sú prispôsobené a relevantné pre konkrétne pracovné pozície odborníkov a špecialistov.

Deloitte zároveň vytvoril konkrétne príležitosti na vzdelávanie špecialistov podieľajúcich sa na zákazkách, aby podporil ich vedomosti a poznatky. Naša ponuka vzdelávania v oblasti uistenia sa rozširuje, aby reagovala na nové biznis potreby.

Cieľom programu odborného rozvoja Deloitte Slovensko je pomáhať partnerom a ostatným pracovníkom udržiavať a zvyšovať ich odbornú spôsobilosť a zabezpečiť konzistentné poskytovanie služieb. 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 absolvovania interných 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 schválených sieťou Deloitte, ako aj školení organizovaných Slovenskou komorou audítorov (SKAU) alebo iných externých školení.

Všetci štatutárni audítori a asistenti audítora registrovaní Úradom pre dohľad alebo SKAU musia dodržiavať regulačné požiadavky na vzdelávanie stanovené pre ich pracovné pozície a musia absolvovať každý rok aspoň 20 hodín sústavného vzdelávania (CPE) a počas cyklu troch rokov aspoň 120 hodín, aby sa zabezpečil súlad s regulačnými štandardmi.

Všetci štatutárni audítori s licenciou pre oblasť udržateľnosti, ktorí sú registrovaní Úradom pre dohľad, musia absolvovať každý rok aspoň 8 hodín sústavného vzdelávania (CPE) a počas cyklu troch rokov aspoň 40 hodín, aby sa zabezpečil súlad s regulačnými štandardmi v oblasti udržateľnosti.

## Deloitte University

Deloitte aktívne rozvíja kolektívne vedomosti a zručnosti svojich pracovníkov na celom svete prostredníctvom neustáleho investovania do Deloitte University („DU“), ktorá je základom záväzku našej organizácie v oblasti rozvoja líderstva a odborného vzdelávania pre pracovníkov Deloitte z celého sveta. 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>. Od roku 2011, keď bola otvorená univerzita v meste Westlake

v Texase, postupne pribudli ďalšie v Pekingu, Bruseli, Hajdarábade, Mexico City, Paríži, Singapure a Toronte. Byť spolu vo „chvíľach, na ktorých záleží“ je rozhodujúce pri rozvoji ďalšej generácie lídrov, ako aj pri vytváraní a posilňovaní spojení, ktoré sú také dôležité pre úspech v globálnej organizácii, ktorá poskytuje služby nadnárodným klientom.

V uplynulom sledovanom období venovali odborníci Deloitte Central Europe svojmu vzdelávaniu a rozvoju celkovo 238 490 hodín školení.

## Menovanie vedenia oddelenia auditu a uisťovacích služieb

Kľúčové riadiace roly oddelenia auditu a uisťovacích služieb sú jasne definované. Profil roly a rámec kľúčových ukazovateľov výkonnosti poskytujú základ pre konzistentné menovanie a hodnotenie vedúcich pracovníkov v rámci siete oddelenia auditu a uisťovacích služieb Deloitte a umožňujú zosúladiť strategických cieľov oddelenia auditu a uisťovacích služieb členskej firmy a Deloitte Global. Deloitte dodržiava globálne konzistentné štandardy pre vedúcich pracovníkov oddelenia auditu a uisťovacích služieb členských firiem vrátane vedúcich pracovníkov pre biznis oddelenia auditu a uisťovacích služieb, vedúcich pracovníkov pre kvalitu oddelenia auditu a uisťovacích služieb a vedúcich pracovníkov pre riadenie rizík oddelenia auditu a uisťovacích služieb na základe jasne definovaných rolí, zodpovedností a očakávaných výsledkov. Tieto štandardy poskytujú informácie pre procesy stanovenia cieľov a hodnotenia a upevňujú kultúru kvality a excelentnosti v Deloitte. Dôsledné monitorovanie plánovania nástupníctva pomáha Deloitte zabezpečiť rozvoj a vymenúvanie vhodných kandidátov disponujúcich schopnosťami dosahovať tieto konzistentné štandardy.

## Odmeňovanie

Od všetkých odborníkov sa očakáva poskytovanie vysokej kvality, ktorá predstavuje základnú súčasť služieb v rámci celej siete Deloitte. Kvalita sa hodnotí prostredníctvom programov odmeňovania a uznania, a je súčasťou výkonnostných štandardov na každej úrovni, podľa ktorých sa určuje celkové hodnotenie odborníkov.

V súlade s predpismi Deloitte sa hodnotenie partnerov Deloitte Slovensko 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.

## Prilákание a udržanie talentov

V súčasnosti existuje mimoriadny dopyt po talentoch a prilákание a udržanie našich zamestnancov je strategickou prioritou Deloitte. Zameriavame sa na transformáciu skúsenosti talentov v oblasti auditu a uisťovacích služieb vrátane zmeny spôsobov práce, aby sme si lepšie udržali zamestnancov a ďalej rozvíjali našu inkluzívnu kultúru, ako aj wellbeing všetkých zamestnancov Deloitte. Neustále hľadáme možnosti, ako spoločne zlepšiť skúsenosť talentov. Toto zameranie na našich zamestnancov a udržanie si špičkových talentov zvyšuje schopnosť Deloitte poskytovať vysokú kvalitu.

Deloitte aj naďalej získava uznanie a ocenenia po celom svete za svoj záväzok poskytovať bezkonkurenčné odborné skúsenosti svojim zamestnancom [Awards and recognition | Deloitte Global](#).

<sup>4</sup> Ďalšie informácie nájdete na tomto odkaze: [Deloitte Universities](#) na webovej stránke Deloitte.com.

## Deloitte – prioritné zameranie na kvalitu

Záväzok Deloitte poskytovať vysokú kvalitu je stredobodom všetkého, čo robíme. Tento záväzok dôsledne napĺňame presadzovaním kultúry kvality, čestnosti a excelentnosti v rámci celej siete, určovaním podnikateľských a finančných priorít a vytváraním efektívnych procesov, nástrojov a technológií používaných pri realizácii zákaziek. Značku Deloitte definuje poskytovanie audítorských a uisťovacích služieb vysokej kvality a neoblomné odhodlanie neustále zlepšovať naše systémy riadenia kvality. Držať krok s novými ekonomickými, podnikateľskými a regulačnými podmienkami, ako aj technologickým pokrokom, je mimoriadne dôležité pre neustále zlepšovanie úlohy Deloitte pri ochrane verejného záujmu a podpore efektívneho fungovania ekosystému podnikového výkazníctva.



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

Kultúra kvality, čestnosti a excelentnosti Deloitte začína silným tónom zhora – od najvyššej úrovne cez vedúcich predstaviteľov vo všetkých našich kanceláriách až po zákazky na audit a uisťovacie služby. Tento záväzok dokazuje priame zapájanie vedúcich predstaviteľov do iniciatív, ktoré zdôrazňujú, že kvalita a profesionálne správanie sú najvyššou prioritou odborníkov v oblasti auditu a uisťovacích služieb na všetkých úrovniach, ako aj konzistentná komunikácia, ktorá podporuje dôležitosť vykonávania zákaziek vysokej kvality. Deloitte stanovuje vysoké etické štandardy pre správanie všetkých svojich odborníkov a zakotvuje požiadavky na čestnosť do Globálnych zásad profesionálneho správania Deloitte.

Neustále presadzovanie kvality zo strany Deloitte definuje nielen to, čo robíme, ale aj to, kto sme.

### **Systém riadenia kvality (SQM)**

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

Regulačné orgány a tvorcovia štandardov na Slovensku a vo svete sa zameriavajú aj na efektívnosť a podporu ďalšieho zlepšovania systémov riadenia kvality spoločností. Deloitte Slovensko dodržiava štandard ISQM 1, ktorý vyžaduje každoročné hodnotenie systému riadenia kvality.

ISQM 1 zavádza prístup založený na posudzovaní rizík pre systém riadenia kvality, ktorý od firiem vyžaduje, aby plnili ciele v oblasti kvality a reagovali na riziká v súvislosti s našou schopnosťou vykonávať audity vysokej kvality v týchto oblastiach:

- proces posudzovania rizík zo strany firmy,
- riadenie, spravovanie a vedenie,
- relevantné etické požiadavky,
- akceptácia a pokračovanie vzťahov s klientmi a špecifické zákazky,
- realizácia zákazky,
- zdroje,
- informácie a komunikácia,
- proces monitorovania a nápravy.

Efektívna implementácia ISQM 1 bola a zostáva kľúčovým prvkom globálnej stratégie kvality auditu a uisťovacích služieb Deloitte.

V rámci implementácie ISQM 1 boli formalizované ciele a riziká v oblasti kvality a reakcie na ne, ktoré boli následne zjednotené do globálne konzistentnej technologickej platformy na zabezpečenie návrhu a údržby systému, ako aj fungovania na základe trojročného sebahodnotenia vlastníkov podnikových procesov a schopností vykazovania na podporu požadovaného ročného hodnotenia.

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 a podpora neustáleho zdokonaľovania procesov zameraných na riadenie 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 v rámci Deloitte nám úsilie Deloitte Slovensko týkajúce sa implementácie štandardu ISQM 1 a nášho systému riadenia kvality poskytuje príležitosť nepretržite prehodnocovať vlastné rozhodnutia a skúmať oblasti, v ktorých môžeme ďalej zlepšovať a transformovať náš systém riadenia kvality. Kvalita je vždy v popredí a je stredobodom nášho fungovania, pričom spoľahlivé procesy monitorovania kvality zohrávajú neoddeliteľnú úlohu v našej schopnosti ďalej sa zlepšovať.

ISQM 1 vyžaduje, aby sa systém riadenia kvality hodnotil aspoň raz ročne. V roku 2025 Deloitte Slovensko vykonal dve hodnotenia svojho systému riadenia kvality – úvodné hodnotenie k 31. máju 2025 a následné hodnotenie k 30. septembru 2025.

Deloitte Slovensko sa pripravuje na zavedenie nového štandardu Rady pre dohľad nad audítorskými spoločnosťami (PCAOB) o systéme kontroly kvality audítorskej spoločnosti (QC 1000) a je presvedčený, že to ešte viac posilní jeho systém riadenia kvality.

## **Záver o efektívnosti systému riadenia kvality – Vyhlásenie o účinnosti jeho fungovania**

Deloitte Slovensko zodpovedá za návrh, implementovanie a fungovanie systému riadenia kvality (SQM) auditov alebo previerok účtovnej závierky, resp. zákaziek na ostatné uisťovacie alebo súvisiace služby vykonávané firmou, ktorý jej poskytuje primerané uistenie o dosahovaní cieľov systému riadenia kvality. Tieto ciele sú:

- Firma a jej zamestnanci si plnia svoje povinnosti v súlade s odbornými štandardmi a príslušnými právnymi a regulačnými požiadavkami a vykonávajú zákazky v súlade s týmito štandardmi a požiadavkami;
- Správy o zákazkách, ktoré vydá firma alebo partneri zodpovední za zákazku, sú za daných okolností primerané.

Deloitte Slovensko vykonal hodnotenie v súlade s ISQM 1.

Deloitte Slovensko dospel k záveru, že systém riadenia kvality poskytuje firme primerané uistenie, že **firma dosahuje ciele systému riadenia kvality ku koncu mája 2025 a ku koncu septembra 2025.**

Primerané uistenie sa získa vtedy, keď systém riadenia kvality znižuje na prijateľne nízku úroveň riziko, že jeho ciele nebudú dosiahnuté. Primerané uistenie nepredstavuje absolútnu úroveň uistenia vzhľadom na to, že existujú vnútorné obmedzenia systému riadenia kvality.

### **Nezávislosť, objektívnosť a odborný skepticizmus**

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

### **Prístup k oblasti auditu a uisťovacích služieb**

Prístup Deloitte k realizácii zákazky vysokej kvality zahŕňa použitie metodiky pre audit a metodiky pre uistenie v súlade so štandardmi, ktoré sú spoločné v rámci celej siete Deloitte, a ich doplnenie o nástroje auditu, ktoré používajú naši odborníci na plánovanie, realizáciu, dohľad, kontrolu, dokumentovanie, uzavretie a oznamovanie výsledkov každej zákazky. Prístup Deloitte sa opiera o odborné štandardy ako aj požiadavky vyplývajúce z platných zákonov a predpisov.

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. Naše metodiky sú dynamické – neustále sa vyvíjajú, aby držali krok s meniacimi sa požiadavkami investorov, spoločností a iných zainteresovaných strán. Uvedomuje si, že pokrok v dostupnosti a riadení veľkých súborov dát, v štatistickej vede a GenAI je dôležitý pre sústavné zvyšovanie kvality zákaziek, ktoré vykonáva Deloitte.

### **Zdroje, ktoré pomáhajú odborníkom v Deloitte realizovať zákazky vysokej kvality**

Medzi zdroje, ktoré používajú odborníci Deloitte pri svojej práci, patria: vlastné vyvinuté nástroje, usmernenia, materiály a praktické pomôcky používané pri realizácii zákaziek, ktoré majú k dispozícii všetci naši odborníci v rozsiahlej online knižnici – Deloitte Research Portal a na našich platformách na vykonávanie auditu (napr. Deloitte Omnia a Deloitte Levvia). Tieto zdroje vedú k väčšej štandardizácii a konzistentnosti v rámci firiem Deloitte. Deloitte pravidelne vydáva 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 poskytovania služieb.

## Konzultácie

Aspekty týkajúce sa riadenia kvality a rizík sú neoddeliteľnou súčasťou činnosti oddelenia auditu a uisťovacích služieb Deloitte a realizácie zákaziek. To je dôvod, prečo Deloitte považuje konzultácie za nevyhnutný proces založený na spolupráci – proces, ktorý predstavuje intenzívne skúmanie a 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 uplatnenia profesionálneho skepticizmu. Podľa zásad Deloitte pre konzultácie musia byť závery zdokumentované, pochopené a realizované. Základným 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 tímy pre riadenie kvality a rizík alebo ďalších odborníkov v rámci organizácie so špecializovanými znalosťami.



# Externé a interné monitorovanie kvality

## Monitorovanie kvality

Neustály dôraz na kvalitu je pre značku Deloitte nesmierne dôležitý. Je mimoriadne dôležité, aby sa zákazka pod značkou Deloitte realizovala konzistentne a bola vysokej kvality, bez ohľadu na to, kde na svete sa realizuje.

Cieľom procesov monitorovania a nápravy je poskytnúť vedeniu relevantné, spoľahlivé a včasné informácie o návrhu, implementácii a fungovaní systému riadenia kvality, aby bolo možné prijať vhodné a včasné opatrenia ako reakciu na zistené nedostatky. Zahŕňa to identifikáciu nedostatkov a osvedčených postupov v systéme riadenia kvality a posúdenie účinnosti nápravných opatrení pri zvyšovaní kvality auditu.

## Monitorovanie systému riadenia kvality

Monitorovanie systému riadenia kvality je neoddeliteľnou súčasťou monitorovacích činností Deloitte Slovensko a zohľadňuje príslušné požiadavky ISQM 1, pričom zároveň hodnotí návrh, implementáciu a prevádzkovú efektívnosť reakcií na riešenie rizík v oblasti kvality, ktoré boli vo firme identifikované.

Medzi kľúčové zložky monitorovania systému riadenia kvality patria:

- prístup na základe rizík pri výbere obchodných procesov, rizík kvality a opatrení, ktoré treba monitorovať,
- povinný hodnotiaci výbor na zabezpečenie konzistentnosti hodnotenia zistení a nedostatkov,
- identifikácia vhodných zdrojov (v rámci Deloitte Slovensko, z iných krajín, v ktorých pôsobí Deloitte, alebo z Deloitte Global) s potrebnými skúsenosťami.

## Monitorovanie prebiehajúcich zákaziek

Kontinuálne monitorovanie kvality zo strany Deloitte Slovensko zahŕňa proaktívnu identifikáciu problémov pri prebiehajúcich („in-process“) zákazkách v záujme hľadania 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 vedúcim pracovníkom Deloitte Slovensko pre zabezpečenie kvality auditu a uisťovacích služieb nepretržite monitorovať kvalitu a prijímať okamžité kroky,
- prostredníctvom programu zdravotných kontrol („health checks“) špecificky zameraných na konkrétne oblasti, ktoré pomáhajú vedúcim pracovníkom Deloitte Slovensko pre zabezpečenie kvality auditu a uisťovacích služieb posudzovať napredovanie prác a identifikovať potenciálne problémy týkajúce sa prebiehajúcich zákaziek,
- výsledky monitorovania prebiehajúcich zákaziek sa celkovo vyhodnocujú s cieľom rozhodnúť, či bude potrebná ďalšia komunikácia alebo podpora pre tímy vykonávajúce zákazku v súvislosti s dodržiavaním metodiky alebo jej aktualizácie.

## Kontrola dokončených zákaziek

Kľúčové zložky kontroly dokončených zákaziek zahŕňajú:

- výber zákaziek na základe rizík a posúdenie všetkých významných odvetví, v ktorých Deloitte Slovensko poskytuje služby, s cyklickým posúdením všetkých podpisujúcich partnerov alebo ich ekvivalentov,
- povinný hodnotiaci výbor na zabezpečenie konzistentnosti hodnotenia zistení a zákaziek,
- identifikáciu vhodných zdrojov (v rámci Deloitte Slovensko, ako aj z iných krajín, v ktorých pôsobí Deloitte, alebo z Deloitte Global) s potrebnými skúsenosťami a odvetvovými znalosťami.



### **Externé kontroly**

Okrem interného monitorovania kvality 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 začal Úrad pre dohľad dňa 20. septembra 2025 a ukončil ju dňa 4. marca 2026. Táto previerka pokrývala obdobie od 1. septembra 2022 do 1. septembra 2025.



### **Vynaložený čas**

V uplynulom sledovanom období venoval Deloitte Central Europe vrátane Deloitte Slovensko celkovo 11 634 hodín činnostiam súvisiacim s monitorovaním a nápravnými opatreniami, čo potvrdzuje jeho maximálne úsilie a strategický dôraz na kvalitu.



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

Neustále zlepšovanie je zásadné pre kultúru kvality a excelentnosti v Deloitte. Pochopenie dôvodov, prečo vznikajú zistenia na úrovni zákazky a nedostatky v systéme riadenia kvality, je dôležité, aby sme boli schopní navrhnuť účinné nápravné opatrenia. V prípade identifikovania zistení na úrovni zákazky alebo nedostatkov v systéme riadenia kvality, či už prostredníctvom interných alebo externých monitorovacích činností, sa podniknú kroky na identifikáciu nedostatkov a návrh primeraných nápravných opatrení. Náprava je nevyhnutná na zabezpečenie neustáleho zlepšovania kvality a na to, aby sa predišlo podobným zisteniam v budúcnosti. Plán kvality auditu zabezpečuje efektívnu implementáciu a monitorovanie kľúčových priorít v oblasti kvality auditu.



### **System na nahlasovanie anonymných podnetov**

Okrem hlavných aspektov monitorovania kvality a systému riadenia kvality uvedených vyššie poskytuje Deloitte Slovensko aj anonymnú platformu [Speak Up](#) na nahlasovanie podnetov alebo etických problémov v súvislosti s poskytovanými službami. Táto platforma je k dispozícii zamestnancom Deloitte, ako aj osobám, ktoré nie sú zamestnancami Deloitte.

# Nezávislosť, etika a ďalšie zverejnenia

## Nezávislosť Deloitte Global



Nastavujeme **zásady a procesné požiadavky v oblasti nezávislosti** na základe Etického kódexu pre účtovných odborníkov, ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (IESBA), a, ak je to relevantné, štandardov nezávislosti Komisie pre cenné papiere a burzu Spojených štátov amerických (SEC) a Rady pre dohľad nad audítorskými spoločnosťami (PCAOB).

Podporujeme služby v rámci siete, ktoré firma využíva pri navrhovaní, implementácii a prevádzke svojho systému riadenia kvality, vrátane:



**Technologické zdroje:** Globálne systémy poskytujúce odborníkom informácie o subjektoch v rámci podpory dodržiavania požiadaviek na osobnú a profesijnú nezávislosť vrátane finančných podielov a súhlasu s rozsahom služieb.

**Intelektuálne zdroje:** Zásada nezávislosti, e-learning, inštrukcie týkajúce sa monitorovania a ďalšie nástroje, šablóny a usmernenia.

**Ludské zdroje:** Poskytovanie odborných poznatkov o nezávislosti podľa potreby, čo má zároveň vplyv na potenciálne zlepšovanie intelektuálnych zdrojov.



Podporujeme rôzne prvky monitorovania **systému riadenia kvality** auditorskej spoločnosti a procesu jeho nápravy, podľa toho, čo sa považuje za vhodné.



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

## Nezávislosť Deloitte Slovensko

Deloitte Slovensko má zavedené reakcie na zabezpečenie kvality, ktoré slúžia na plnenie cieľov týkajúcich sa kvality a riešenie rizík týkajúcich sa kvality, keďže súvisia s príslušnými etickými požiadavkami na nezávislosť. Tieto reakcie zahŕňajú zásady a postupy, ktoré vychádzajú z očakávaní uvedených v zásadách Deloitte Global týkajúcich sa nezávislosti a podľa potreby sú doplnené tak, aby odzrkadľovali dodatočné národné požiadavky Medzinárodného etického kódexu pre účtovných odborníkov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti) v znení schválenom Slovenskou komorou audítorov a zákona o štatutárnom audite, ktoré môžu byť prísnejšie než zásady Deloitte Global. Vedenie Deloitte Slovensko zdôrazňuje dôležitosť dodržiavania štandardov v oblasti nezávislosti a súvisiacich

štandardov riadenia 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 zachovávaní systému riadenia kvality týkajúceho sa nezávislosti.

V rámci interného systému riadenia kvality Deloitte Slovensko:

- zaviedol reakcie na riešenie cieľov a rizík týkajúcich sa kvality, ktoré identifikoval vo svojich kľúčových oblastiach nezávislosti,
- vykonal primerané monitorovacie činnosti v kľúčových oblastiach svojej nezávislosti,
- zaviedol primerané spravovanie v oblasti 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 Deloitte Entity Search and Compliance („DESC“ – Vyhľadávanie subjektov a dodržiavanie predpisov Deloitte) a aplikácie Service Request Monitoring („SRM“ – Monitorovanie žiadostí o poskytovanie služieb),
- firemné a osobné finančné vzťahy vrátane používania systému Global Independence Monitoring System („GIMS“ – Globálny systém monitorovania nezávislosti),
- 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.



#### DESC

Deloitte Entity Search and Compliance (Vyhľadávanie subjektov 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 preverku predbežne schválených žiadostí na poskytovanie služieb klientom



#### GIMS

Global Independence Monitoring System (Globálny systém monitorovania nezávislosti)

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

### Požiadavky týkajúce sa dlhodobých vzťahov auditorských partnerov a odborníkov

Deloitte Slovensko sa riadi predpismi a postupmi, ktoré vyžadujú rotáciu kľúčových auditorských 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“) alebo subjektov definovaných ako subjekty verejného záujmu podľa Deloitte Slovensko (ďalej len „iné SVZ“). Osoby zodpovedné za výkon štatutárneho auditu SVZ EÚ nesmú poskytovať služby v pozícii kľúčového auditorského partnera viac ako päť rokov po sebe. Nesmú sa znova podieľať na štatutárnom audite auditovaného SVZ EÚ, kým neuplynú aspoň [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 auditorského partnera viac ako sedem rokov po sebe. Nesmú sa znova podieľať na štatutárnom audite auditovaného iného SVZ, kým neuplynú päť, tri alebo dva roky od ukončenia poskytovania takejto služby, v závislosti od úlohy kľúčového auditorského partnera v tomto audite. Počas tohto obdobia neposkytovania služieb sa kľúčový auditorský partner nesmie podieľať na audite auditovaného subjektu, vykonávať preverku 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. Okrem požiadaviek na rotáciu kľúčových auditorských partnerov v prípade SVZ EÚ a iných SVZ uplatňuje Deloitte Slovensko požiadavky na rotáciu kľúčových auditorských partnerov vykonávajúcich štatutárny audit subjektov osobitného významu v zmysle definície podľa zákona o štatutárnom audite, ktoré sú na Slovensku zhodné s požiadavkami platnými pre SVZ EÚ. Hoci je splnenie požiadaviek na rotáciu primárnou zodpovednosťou osôb, ktoré pôsobia ako kľúčoví auditorskí 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 ako kľúčových auditorských partnerov.

## Etika

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

Okrem Kódexu správania medzi ostatné základné prvky etického programu Deloitte patria globálne politiky, program školení a komunikácie, ako aj zavedené postupy oznamovania na základe definovaných protokolov pre riadenie incidentov. S cieľom neustáleho zlepšovania sa vykonávajú pravidelné hodnotenia a previerky programov a získava sa spätná väzba od pracovníkov Deloitte prostredníctvom každoročného etického prieskumu.

Etiku v Deloitte má na globálnej úrovni na starosti Deloitte Global Chief Ethics Officer a na lokálnej úrovni jednotliví Ethics Officer členských firiem, pričom všetci títo pracovníci sú skúsenými partnermi s priamym prístupom k CEO a správne mu orgánu členskej firmy. Títo vedúci pracovníci zodpovední za etiku v rámci Deloitte Global a členskej firmy spolupracujú na priebežnom monitorovaní rizík a zabezpečovaní súladu s Globálnym kódexom.

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

Etické požiadavky na audítorské a súvisiace uistovacie služby poskytované zo strany Deloitte Slovensko sú v súlade s Medzinárodným etickým kódexom pre účtovných odborníkov, ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov, v znení schválenom Slovenskou komorou audítorov, vrátane etických požiadaviek zákona o štatutárnom audite. Deloitte Slovensko tiež dodržiava zásady a postupy Deloitte Global, ktoré sú v súlade s požiadavkami a usmerneniami stanovenými Medzinárodným etickým kódexom pre účtovných odborníkov, ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov, orgán Medzinárodnej federácie účtovníkov (IFAC) stanovujúci štandardy.

Ak sú národné odborné požiadavky prísnejšie než zásady a postupy Deloitte Global, 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 a senior manažéra, prijatie za partnera, nezávislých dodávateľov a programy obnovy vzdelania minimálne každé dva roky. Nedávnymi témami globálnych školení bola dôležitosť priznania si vlastných chýb, schopnosť byť aktívnym pozorovateľom, problematika osobných vzťahov na pracovisku, preukazovanie rešpektu, čestnosti a profesionality na sociálnych sieťach, oblasť etiky, ako aj správne využívanie generatívnej AI. Súčasťou kurzov bolo potvrdenie, že odborníci si uvedomujú, že odpovede by nemali zdieľať s ostatnými, pretože by to predstavovalo porušenie Globálneho kódexu. Okrem toho Deloitte Slovensko vykonáva etické previerky vedúcich predstaviteľov a vyžaduje, aby všetci partneri, ostatní odborníci a podporní pracovníci každoročne potvrdili, že si prečítali Kódex správania členskej firmy a porozumeli mu a že chápu, že je ich povinnosťou ho dodržiavať.

# Etika Deloitte Global

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

**Globálne zásady profesionálneho správania Deloitte („Globálny kódex“)** opisujú záväzky siete Deloitte v oblasti etiky a očakávania voči približne 470 000 pracovníkom Deloitte, a poskytujú pevný základ založený na princípoch. Základy etického programu siete pozostávajú z týchto prvkov:



# 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.
	Deloitte Assurance 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
	Constantin Associés
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
Nemecko	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grécko	Deloitte Certified Public Accountants S.A.
Maďarsko	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.

Členský štát EÚ/EHP	Názov audítorských spoločností, ktoré vykonávajú štatutárne audity v jednotlivých členských štátoch
Island	Deloitte ehf.
Írsko	Deloitte Ireland LLP
Taliansko	Deloitte & Touche S.p.A.
Lotyšsko	Deloitte Audits Latvia SIA
Lichtenštajnsko	Deloitte (Liechtenstein) AG
Litva	UAB Deloitte Lietuva
Luxembursko	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Holandsko	Deloitte Accountants B.V.
Nórsko	Deloitte AS
Polsko	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
	Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Assurance Polska 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 Auditores, 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 záznamov: 2,2 mld. EUR<sup>5</sup>

<sup>5</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, uisťovacie a neauditorské 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 2025, okrem 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 2024 do 31. mája 2025.

# 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 2025:

Obrat	V tis. EUR
Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je subjekt verejného záujmu	3 549
Tržby za štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov	4 394
Tržby z povolených neaudítorských služieb poskytovaných subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou	3 367
Tržby z neaudítorských služieb poskytovaných ostatným subjektom	7 632
<b>Spolu</b>	<b>18 942</b>

# Príloha C | Subjekty verejného záujmu

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

Subjekty verejného záujmu, pre ktoré spoločnosť Deloitte Audit s.r.o. vykonala štatutárny audit počas účtovného obdobia roku 2025:

Meno	Koniec účtovného obdobia
BKS Bank AG, pobočka zahraničnej banky v SR	31. decembra 2024
Doplnková dôchodková spoločnosť Tatra banky, a.s.	31. decembra 2024
eustream, a.s.	31. júla 2025
MetLife Europe d.a.c., pobočka poisťovne z iného členského štátu	31. decembra 2024
Metlife Europe Insurance d.a.c., pobočka poisťovne	31. decembra 2023 31. decembra 2024
Oberbank AG pobočka zahraničnej banky v Slovenskej republike	31. decembra 2024
Raiffeisen Bank International AG Slovak Branch, pobočka zahraničnej banky	31. decembra 2024
SPP - distribúcia, a.s.	31. júla 2025
STABILITA, d.d.s., a.s.	31. decembra 2024
Tatra Asset Management, správ. spol., a. s.	31. decembra 2024
Tatra banka, a. s.	31. decembra 2024

# 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 odborné služby takmer 90 % spoločností z rebríčka Fortune Global 500® a ďalším tisíciam súkromných spoločností. Naši pracovníci prinášajú merateľné a spoľahlivé výsledky, ktoré pomáhajú posilniť dôveru verejnosti v kapitálové trhy a umožňujú klientom transformovať sa a prosperovať. Deloitte čerpá zo svojej 180-ročnej histórie a pôsobí vo viac ako 150 krajinách a oblastiach. Viac informácií o tom, ako vyše 470 000 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.