



**Звіт про прозорість**  
ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК»  
Досягаємо результатів із впевненістю

За рік, який закінчився 31 грудня 2018 року

Audit & Assurance



# Зміст

Зміст	1
Вступне слово від керівництва	2
Організаційно-правова структура та структура власності	3
«Делойт» в Україні та структура управління	4
Мережа «Делойт»	5
Наша мета і зобов'язання: якість аудиту	6
Зовнішній та внутрішній моніторинг якості аудиту	9
Організаційні можливості, які ми будуємо	13
Незалежність та норми етичної поведінки	15
Інформація про пов'язаних осіб	21
Додатки	22
Додаток А   Найменування аудиторських фірм, які є членами мережі «Делойт»	23
Додаток Б   Фінансова інформація	26
Додаток В   Підприємства, які становлять суспільний інтерес	27



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

Від імені компанії ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК» ми із задоволенням подаємо до вашої уваги перший випуск нашого річного Звіту про прозорість. Цей звіт охоплює фінансовий рік, який закінчився 31 грудня 2018 року. Його було підготовлено відповідно до вимог статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року («Закон»), який набрав чинності з 1 січня 2018 року та був введений в дію з 1 жовтня 2018 року.

В умовах, коли світ на наших очах зазнає глибоких трансформацій, аудит ще ніколи не набував такого важливого значення. Коли складність продовжує зростати, нам вдається демонструвати проникливість, яка забезпечує реалізацію добре підготовлених, впевнених процесів ухвалення рішень для наших клієнтів, співробітників і суспільства загалом.

Однак, довіра, яку нам надають наші клієнти, співробітники та суспільство, не може залишатися статичною і не піддаватися змінам – вона потребує від нас іти в ногу зі змінами в сьогоdnішньому складному середовищі. Нам потрібно дивитися вперед і бути тими, хто ініціює трансформації не тільки з точки зору інструментів, які ми використовуємо, а й нашого розуміння ключових викликів та можливостей.

Ми пишаємося і вважаємо за честь подати до вашої уваги цей звіт, який засвідчує нашу відданість питанням якості аудиту та незламній культурі доброчесності, професійної компетентності й відповідальності, яка слугує провідником у нашій професії та лежить в основі нашої організації.

**Сергій Кулик**

Партнер, керівник відділу  
з надання аудиторських послуг

**Євген Заноза**

Генеральний директор

<sup>1</sup> Протягом усього звіту терміни «Делойт, ми, нас і наші» стосуються однієї або більшої кількості юридичних осіб у складі об'єднання «Делойт Туш Томацу Лімітед», мережі фірм у його складі та їхніх пов'язаних сторін. Отримати додаткову інформацію про мережу «Делойт» ви можете на стор. 3 або за посиланням: <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-deloitte.html>



# Організаційно-правова структура та структура власності

Приватне акціонерне товариство «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» (скорочена назва – ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК») є приватним акціонерним товариством, зареєстрованим згідно із законодавством України за адресою м. Київ, вул. Жилианська, 48, 50а, ідентифікаційний код 25642478.

ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК» зареєстроване в реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», реєстраційний номер №1973.

Статутний капітал ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК» дорівнює 60,000 гривень, що на момент створення Товариства становило 29,434 долари США. Акціонерами ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК» є фізичні особи – резиденти України: Заноза Євген Олексійович (35%), Вахт Володимир Володимирович (35%) та юридична особа «Делойт енд Туш Ріджінал Консалтінг Сервісез, Лтд» (Республіка Кіпр) (30%).

Згідно зі статутом ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК» у Товаристві є такі органи управління: Загальні збори акціонерів, Дирекція і Генеральний директор. Наглядова рада не створена.

Виконавчим органом Товариства є Дирекція Товариства (далі – «Дирекція»). Дирекція складається із 3 (трьох) осіб: Генерального директора та двох Заступників Генерального директора. Загальні Збори Акціонерів можуть змінити кількісний склад Дирекції та включити до складу Дирекції інших осіб Товариства.

Станом на дату цього Звіту про прозорість ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК» перебувало в процесі реорганізації (зміни організаційно-правової форми) з приватного акціонерного товариства на товариство з обмеженою відповідальністю.



## «Делойт» в Україні та структура управління

Делойт в Україні представлений двома юридичними особами: ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК» (далі іменується як «Компанія» або «Компанія «Делойт»») та ТОВ «Делойт і Туш» (далі разом іменуються як «Компанії «Делойт» в Україні»).

Компанії «Делойт» в Україні надають послуги у сфері аудиту, оподаткування, фінансового консультування, послуги з питань управління ризиками та консалтингу.

Модель управління «Делойт» в Україні представлена таким чином\*:

Стратегія Володимир Юмашев	Розвиток бізнесу Андрій Булах	Виконання проектів Дмитро Ануфрієв	Таланти Ольга Шамрицька	Управління ризиками Вікторія Чорновол				
Аудиторські послуги Сергій Кулик								
Консалтинг Андрій Булах								
Корпоративні фінанси Дмитро Ануфрієв								
Послуги з питань управління ризиками Володимир Вахт								
Послуги у сфері оподаткування та юридичні послуги Олександр Черінько								
ОУП	ВАД	ВМ	ВРБ	Фінанси	ПВК	ВРП	ВЮС	УРР
Інновації			ВВЗ	ВНКП			ВІТ	

\* ОУП – офіс управління проектами, ВАД – відділ з аналізу даних, ВМ – відділ маркетингу, ВРБ – відділ розвитку бізнесу, ПВК – підрозділ виконавчого керівництва, ВНКП – відділ нерухомості та корпоративних послуг, ВВЗ – відділ з випуску звітності, ВРП – відділ по роботі з персоналом, ВЮС – внутрішня юридична служба, УРР – управління ризиками та репутацією, ВІТ – відділ інформаційних технологій.

Стратегія «Делойт» в Україні розробляється відповідно до загального стратегічного напрямку, який визначається для мережі «Делойт».

Партнери «Делойт» беруть участь у роботі груп мережі «Делойт», які визначають і здійснюють моніторинг стандартів якості та з яких походить низка ініціатив щодо якості аудиту. Вони відповідають за реалізацію основної цілі щодо якості аудиту, включно з дотриманням застосовних професійних стандартів і регуляторних вимог.



## Мережа «Делойт»

Мережа «Делойт» являє собою глобально поєднану мережу фірм у її складі та їхніх афілійованих підприємств, які провадять свою операційну діяльність у більше ніж 150 країнах і територіях по всьому світу. Ці окремі та незалежні фірми у складі мережі провадять свою діяльність під спільною брендовою назвою.



### «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ» або «Делойт Глобал»)

«Делойт Туш Томацу Лімітед» є приватною компанією із відповідальністю, обмеженою гарантіями членів у її складі, зареєстрованою згідно із законодавством Великобританії. ДТТЛ виконує роль координатора для фірм у своєму складі та їхніх афілійованих підприємств, вимагаючи дотримуватися своєї політики та протоколів для цілей послідовного забезпечення високого рівня якості, професійної поведінки та послуг по всій мережі «Делойт». ДТТЛ не надає професійних послуг клієнтам, а також не керує, не управляє, не контролює або не володіє будь-якими частками у будь-якій з фірм у своєму складі або будь-яких афілійованих підприємствах фірм у її складі. Перелік фірм у складі мережі «Делойт» наведено у Додатку А та доступний за посиланням у розділі [«Наші офіси»](#).

Мережа «Делойт» має структури керівництва та управління як на рівні «Делойт Глобал», так і фірм у складі об'єднання. Рада директорів «Делойт Глобал» є найвищим керівним органом «Делойт Глобал». Найвищим органом управління «Делойт Глобал» є виконавче керівництво «Делойт Глобал», яке очолює і яким управляє Генеральний директор «Делойт Глобал».

Мережа «Делойт» надає послуги у сфері аудиту та надання впевненості, консалтингу, фінансового консультування, послуги з питань управління ризиками, оподаткування та інші супутні послуги державним і приватним клієнтам, які працюють у різних галузях економіки. За рік, який закінчився 31 травня 2018 року загальна кількість працівників у світі становила близько 286,000 чоловік, а загальна сукупна сума доходів фірм у складі об'єднання «Делойт» становила 43.2 мільярда доларів США (10.2 мільярда доларів США доходи від надання послуг з аудиту та надання впевненості).

Додаткову інформацію про мережу «Делойт» ви можете дізнатися на сайті «Делойт Глобал» у Розділі [«Про компанію «Делойт»](#).



## Наша мета і зобов'язання: якість аудиту

Нашою метою є здійснювати вплив, який має значення. Для відділу з надання послуг аудиту і надання впевненості це означає зосередженість на проведенні незалежних високоякісних аудитів. Для цього від нас вимагається постійно розвивати можливості, які забезпечуватимуть проведення високоякісних аудитів і сприятимуть формуванню майбутнього аудиторської професії.

Займатися професією майбутнього і мати надійну практику, яка розвивається у темпі змін у технологіях і суспільстві, є критично важливим. Реалізація цієї цілі є ініціативою з трансформації відділу з надання послуг аудиту і надання впевненості, яка наразі розробляється і впроваджується по всій мережі «Делойт», включно з «Делойт» в Україні.

### Трансформація відділу з надання послуг аудиту і надання впевненості

Професійна підготовка наших груп спеціалістів є невід'ємною частиною на цьому шляху трансформації.

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

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

До сфер відповідальності глобальної практики послуг з аудиту і надання впевненості мережі «Делойт» входять такі:

- розробка та реалізація стратегії практики послуг з аудиту та надання впевненості;
- визначення стандартів методології аудиту та затвердження змін у методології і політиці для покращення якості аудиту по всій мережі «Делойт»;
- реалізація основних ініціатив і політики з якості аудиту по всій мережі «Делойт».

### Опис системи внутрішнього контролю якості

Система внутрішнього контролю якості включає численні елементи, такі як документація щодо основних процесів і контрольних процедур у системі внутрішнього контролю якості та проведення процедур тестування операційної ефективності системи внутрішнього контролю якості, включно з виконанням комплексної програми перевірки системи внутрішнього контролю якості.

Показники контролю якості аудиту, які використовуються поряд з іншими системами показників, допомагають компанії «Делойт» у розробці та моніторингу планів дій щодо якості аудиту та звітності про прогрес своєї роботи над якістю аудиту. Показники якості аудиту інтегруються у поточну діяльність з оцінки та моніторингу якості аудиту.

Окрім того, правильне визначення строків та послідовності етапів виконання завдань з аудиту, включно зі своєчасними перевітками виконаної роботи та вирішенням виявлених проблем, є запорукою проведення високоякісних аудитів. Етапи контролю якості аудиту призначені для забезпечення системності та послідовності в роботі груп фахівців для виконання завдань з аудиту під час управління проектом, визначення строків для виконання певних етапів робіт і необхідного зосередження на комплектуванні проекту персоналом з необхідним експертним досвідом.

## Процеси прийняття і подовження проектів з аудиту

Частиною зусиль з трансформації, яка триває, є глобальні ініціативи зі сприяння розвитку стандартного підходу до процесу прийняття проектів з аудиту по всій мережі «Делойт» з метою системного прийняття рішень і розгляду ризиків.

Компанія «Делойт» має детальну політику та процедури щодо процесу прийняття нових клієнтів та оцінки ризиків від проектів. Ці політика і процедури спроектовані таким чином, щоб приймалися тільки такі проекти, коли Компанія:

- здатна виконати проект і має можливості, включно з часом і ресурсами, для його виконання;
- може дотриматись усіх відповідних етичних вимог і професійних стандартів, включно з оцінкою й розглядом питань незалежності та конфліктів інтересів;
- розглянула питання доброчесності керівництва потенційного клієнта.

Ризики від проектів, пов'язані із процесом прийняття проектів, класифікуються як «нормальний», «вищий за нормальний» або «значно вищий за нормальний», і їхня класифікація проводиться перед прийняттям клієнта та проекту. Процес оцінки ризиків від проектів передбачає затвердження з боку відповідального партнера з аудиту, і візування з боку інших партнерів з відповідними повноваженнями в залежності від рівня класифікації ризику (включаючи керівника з питань управління ризиками) для оцінки того, чи може компанія «Делойт» прийняти клієнта і проект.

Під час оцінки можливості прийняття проекту розглядаються ризики стосовно клієнта і професійних послуг, які загалом враховують такі фактори:

- доброчесність та характеристику керівництва;
- організацію і структуру управління;
- характер господарської діяльності;
- бізнес-середовище;
- фінансові результати;
- бізнес-відносини та пов'язані сторони;
- попередні знання та досвід;
- ризик на предмет виконання вимог законодавства з питань протидії відмиванню коштів злочинним шляхом.

Метою процедур «Делойт» з оцінки ризиків від проектів є виявлення ризиків та забезпечення адаптації аудиторського підходу із тим, щоб вирішувати пов'язані з проектами ризики.

Оцінка ризиків від проектів починається під час прийняття/подовження проекту і є безперервним процесом, який триває під час всього виконання завдання з аудиту. Інструменти і програми оцінки ризиків поєднуються в аудиторський підхід та спільну документацію для сприяння у проведенні комплексної оцінки ризиків для планування аудиту після прийняття проекту.

Щороку проекти, які тривають більше одного року, переоцінюються для визначення того, чи може компанія «Делойт» продовжувати цей проект. Вищезазначені фактори переглядаються для того, щоб переконатися, чи потрібно продовжувати співпрацю по проекту.

Окрім того, у будь-який час, коли підприємство зазнає істотних змін (наприклад, зміна структури власності та управління, фінансового стану або характеру господарської діяльності), проводиться переоцінка на предмет подовження співпраці по проекту.



## Підхід до аудиту та внутрішні політики з проведення аудиту

Компанія «Делойт» покладає відповідальність за кожний аудиторський проект на партнера, відповідального за проведення аудиту (ключового партнера). Політики компанії «Делойт» визначають сфери відповідальності партнера, відповідального за проведення аудиту, і ці сфери відповідальності доводяться до його відома. Особа та роль партнера, відповідального за проведення аудиту, доводяться до відома основних осіб з керівництва клієнта й осіб, наділених найвищими повноваженнями у клієнта. Компанія «Делойт» також має політики та процедури стосовно того, щоб партнери і професійний склад, яких призначають на всі аудиторські проекти, мали належний рівень професійної кваліфікації для своєї ролі та сфер відповідальності, які мають виконуватись.

Внутрішні політики з проведення аудиту компанії «Делойт» включають вимоги та рекомендації, які допомагають планувати й виконувати аудиторські проекти, і базуються на Міжнародних стандартах аудиту, випущених Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC). Компанія «Делойт» додатково доповнила ці вимоги та рекомендації для відображення вимог законодавства України з урахуванням конкретних обставин. Типова документація та відповідні технології програмного забезпечення є інструментами, які покращують послідовне застосування внутрішніх політик з проведення аудиту компанії «Делойт» і сприяють досягненню ефективності та результативності.

## Інновації в аудиті<sup>2</sup>

Інновації у сьогоднішньому бізнес-середовищі, яке швидко змінюється, означають очікування, і ці очікування також є актуальними для аудиторської професії. Сьогоднішнє складне бізнес-середовище вимагає, щоб аудит був динамічним, багатовимірним і змістовним. Існує попит на отримання важливої інформації у режимі реального часу, і клієнти очікують, що якість аудиту буде поліпшуватися в міру того, як вони оновлюють свої бізнеси та процеси. І хоча традиційні процеси все ще мають місце в аудиті, спеціалісти-практики «Делойт» постійно вдосконалюють процедури, все більше використовуючи аналітику на основі технологій, штучний інтелект (ШІ), когнітивні технології і технології із використанням хмарних обчислень тощо. Це відбувається частково через поширення автоматизації та ефективності, які можуть забезпечити аналітика таких даних та інші інструменти, а частково – завдяки бажанню «Делойт» залишатися попереду прогресу в технологіях, які використовують підприємства, аудит яких ми проводимо.

Інновації є невід'ємною частиною всього процесу проведення аудиту, підтримку якого забезпечують три провідні платформи компанії «Делойт»: Cognia, Illumia і Magnia.

Спеціалісти-практики «Делойт» використовують комбінацію глобальних інноваційних інструментів, розроблених мережею «Делойт», а також інструментів, розроблених нашими власними групами фахівців.

 <b>COGNIA</b>	<b>Яким чином ми забезпечуємо наших людей інструментарієм</b> Портал, який забезпечує повний комплект програмних продуктів для проведення аудиту, таких як інформаційна база приміток до фінансової звітності публічних компаній, інформаційна база з прикладами листів керівництву та іншої документації, система електронного документування та обміну документами, програмне забезпечення, що супроводжує процес архівування робочої документації тощо
 <b>ILLUMIA</b>	<b>Яким чином ми аналізуємо дані</b> Підхід для проведення аналітичних процедур аудиту
 <b>MAGNIA</b>	<b>Яким чином ми проводимо наші аудити</b> Підхід для виконання аудиторських проектів

<sup>2</sup> Детальнішу інформацію про інновації в аудиті «Делойт» ви можете дізнатися у Розділі [«Звіт про глобальний вплив»](#).



# Зовнішній та внутрішній моніторинг якості аудиту

## Оцінка та моніторинг якості аудиту

Постійне зосередження на якості аудиту є надзвичайно важливим для бренду «Делойт». Критично важливим є те, що аудити компанії «Делойт» постійно мають високу якість незалежно від того, де у світі їх виконують.

Цілі глобальної програми з оцінки та моніторингу якості аудиту є такими:

- трансформувати спосіб, у який здійснюється моніторинг та оцінка якості аудиту й усуваються недоліки аудиту; та
- покращити внутрішню систему контролю якості, якої дотримуються компанії мережі «Делойт».

Програма з оцінки та моніторингу якості аудиту зосереджена на такому:

- постійному, послідовному та надійному моніторингу завершених проектів і проектів у процесі виконання;
- фундаментальному розумінні недоліків і своєчасному вжитті послідовних коригувальних заходів;
- покращенні прозорості та послідовності у звітуванні про ключові заходи з якості аудиту.

Компанія «Делойт» дотримується політики та процедур для просування внутрішньої культури якості на основі визнання того, що якість є пріоритетом номер один. Компанія «Делойт» зосереджує свою увагу на професійній досконалості як фундаменті для досягнення якості аудиту на постійній основі.

## Мультидисциплінарна модель

Аудит є основою бренду «Делойт». Окрім послуг з аудиту і надання впевненості, компанії «Делойт» в Україні надають послуги з консалтингу, корпоративних фінансів, послуги з питань управління ризиками та послуги у сфері оподаткування та юридичні послуги. Різноманітність п'яти різних напрямів діяльності, об'єднаних під однією парасолькою (мультидисциплінарна модель), є однією із ключових відмінних особливостей високоякісних аудитів.

Серед переваг мультидисциплінарної моделі для аудиту варто виокремити такі:

- можливість розробляти власне бачення галузі із використанням численних ракурсів, що покращує розуміння бізнес-ризиків, які стосуються проведення аудитів;
- аудиторська практика має безпосередній доступ до спеціалізованих ресурсів та експертного досвіду в інших напрямках діяльності. Це сприяє якості аудиту, оскільки аудитори можуть скористатися досвідом внутрішніх експертів, які мають навички у сферах, в яких аудитори не мають експертних знань або досвіду;
- різноманітна організація допомагає залучати та утримувати найкращий персонал;
- доступним є інтелектуальний капітал, який дозволяє оновлювати процеси аудиту, технології тощо.

Негативні події щодо якості можуть впливати на бренд «Делойт» загалом. Відповідно, кожний не аудиторський напрям діяльності «Делойт» має спільну та обґрунтовану зацікавленість у підтримці ініціатив з якості аудиту.



# Оцінка та моніторинг якості аудиту





### Моніторинг під час виконання проектів

Постійний моніторинг якості аудитів, який здійснює компанія «Делойт», допомагає швидше реагувати на аудиторські питання, які виникають під час виконання аудиторських проектів, проводити їхню ідентифікацію, своєчасне вирішення та вживання коригувальних заходів у режимі реального часу завдяки такому:

- впровадженню низки процесів з діагностики виконання завдань з аудиту, які дозволяють партнерам проектів і проектним командам, а також представникам мережі «Делойт» здійснювати постійний моніторинг якості аудиту та вживати негайних заходів;
- використанню спеціальних перевірок стану виконання проекту, які допомагають оцінювати прогрес за проектами та виявляти потенційні проблеми у процесі їхнього виконання;
- інтегрованому підходу до моніторингу та оцінки впровадження вдосконалень до методології аудиту.



### Перевірки аудиторських проектів

Згідно з політикою ДТТЛ, аудиторська практика компанії «Делойт» проходить щорічну перевірку забезпечення якості, яку часто називають «перевіркою практики».

Основні компоненти перевірки аудиторських проектів (внутрішньої перевірки практики) є такими:

- вибір проектів на основі ризиків і розгляд усіх основних галузей, які обслуговує компанія «Делойт»;
- обов'язковий колегіальний орган модерації для забезпечення послідовності в аналізі отриманих результатів та використанні рейтингів проектів;
- партнери та менеджери з інших офісів «Делойт», які здійснюють нагляд над перевірками практики для покращення послідовного застосування внутрішніх політик з аудиту всіма фірмами мережі «Делойт» у світі;
- виявлення належних ресурсів із правильним досвідом і галузевою експертизою, включно зі створенням центральних груп фахівців для перевірки.

Відібрані до перевірки проекти включають аудити підприємств, що становлять суспільний інтерес, а також аудиторські проекти із ризиком «вищий за нормальний» або «значно вищий за нормальний».

Деякі чутливі та складні проекти (наприклад, аудити першого року, ситуації, коли відбувається зміна контролю або погіршення фінансового стану) також відбираються для перевірки. Розглядаються усі основні галузі, які обслуговує Компанія. Перевірки аудиторських проектів проводять партнери та менеджери інших офісів «Делойт», їхнє призначення залежить від рівня навичок, галузевих знань та досвіду проведення відповідних проектів. Перевірки окремих проектів передбачають проведення обговорень із ключовим партнером з аудиту та менеджером, відповідальним за проект, та перевірку відповідних звітів та робочої документації.

Аудиторські проекти перевіряються для:

- визначення того, чи застосовувались процедури контролю якості належним чином, щоб звіти, які випускає компанія «Делойт» за результатами завдань з аудиту, були належної якості;
- оцінки адекватності використання внутрішніх політик з проведення аудиту компанії «Делойт»;
- моніторингу дотримання застосованих правових і регуляторних вимог; та
- оцінки загальної якості послуг, які надаються клієнтам.

ДТТЛ забезпечує рекомендації та нагляд стосовно планів і процедур перевірки практики.



### Результати перевірок практики

Отримані результати та рекомендації за результатами перевірок практики включаються до плану щодо якості аудиту «Делойт» і подаються керівникам компанії «Делойт», а також представникам глобального та регіонального керівництва ДТТЛ. Метою плану щодо якості аудиту є надання пропозицій для покращення якості у відповідь на виявлені результати та управління якістю аудиту в межах всієї мережі «Делойт». Компанія «Делойт» проводить аналіз основних причин недоліків і готує детальний план дій, що визначає заходи, які потрібно вжити, відповідальних осіб і строки для впровадження рекомендацій.



### Аналіз причинних факторів та усунення недоліків

Зосередження на постійному вдосконаленні необхідне для реалізації покращень в якості аудиту. Розуміння того, чому трапляються недоліки в аудиті, є невід'ємною частиною процесу формування ефективних дій для усунення виявлених недоліків. План щодо якості аудиту готує компанія «Делойт» і забезпечує його ефективно впровадження та моніторинг основних пріоритетів якості аудиту.

### **Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості**

22 грудня 2016 року була проведена перевірка системи контролю якості ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК». Рішенням Аудиторської Палати України компанії «Делойт» було видане свідоцтво про відповідність системи контролю якості (чинне до 31.12.2021 року).

### **Твердження про ефективність функціонування внутрішньої системи контролю якості**

Підтверджуємо, що наші внутрішні системи та процедури контролю якості є надійними, працюють ефективно і дозволяють нам вчасно виявляти будь-які сфери для потенційного вдосконалення. Ми постійно шукаємо можливості для удосконалення всіх аспектів нашої діяльності та використовуємо результати, отримані під час перевірок практики, інших внутрішніх перевірок і зовнішніх регуляторних перевірок для покращення нашої системи контролю якості.

# Організаційні можливості, які ми будуємо

Підтверджуємо, що наші внутрішні системи та процедури контролю якості є надійними, працюють ефективно і дозволяють нам вчасно виявляти будь-які сфери для потенційного вдосконалення. Ми постійно шукаємо можливості для удосконалення всіх аспектів нашої діяльності та використовуємо результати, отримані під час перевірок практики, інших внутрішніх перевірок і зовнішніх регуляторних перевірок для покращення нашої системи контролю якості.

## Процес наймання персоналу та кар'єрні можливості

Компанія «Делойт» розробила політику та процедури, призначені для забезпечення достатньої впевненості в тому, що у неї буде достатньо партнерів і професійного складу з рівнем компетенції, можливостей та відданості етичним принципам, необхідного для:

- виконання проектів згідно з професійними стандартами та застосовними правовими й регуляторними вимогами;
- забезпечення умов для компанії «Делойт» випускати звіти належної якості.

Компанія «Делойт» розробила політику та процедури, призначені для забезпечення достатньої Політика та процедури компанії «Делойт» були розроблені для забезпечення достатньої впевненості в тому, що професійний склад, відібраний для підвищення, має кваліфікацію, необхідну для виконання сфер відповідальності, які можуть до них висуватися. Політики та процедури Компанії «Делойт» визначають наступне:

- різні рівні професійного складу в межах компанії «Делойт» та описи відповідних компетенцій, необхідних для досягнення ефективних показників діяльності на кожному рівні;
- критерії з досвіду та кваліфікації для просування по кар'єрі на кожний рівень;
- процедури для періодичної оцінки результатів роботи професійного складу;
- консультативна програма для допомоги професійному складу у виявленні реалістичних кар'єрних шляхів і розробки планів дій, які б допомогли йому реалізувати професійні цілі.

## Безперервне навчання аудиторів

Центральними для ініціативи з трансформації відділу з надання послуг аудиту і надання впевненості є різноманітні покращення моделі з розвитку персоналу компанії «Делойт», які включають наступне:

- єдиний глобальний план навчання з аудиту для аудиторів (із доповненнями на основі локальних вимог);
- спеціальні навчальні можливості для аудиторів і експертів, які залучаються до виконання завдань з аудиту. Змішаний склад аудиторів і експертів у групах, які працюють на проектах, забезпечує не лише додаткову сукупність навичок, але також і потребу для різних навчальних пропозицій;
- покращене управління проектами, яке розглядається як ключова можливість для аудитора майбутнього і, як таке, інтегрується у стратегію розвитку персоналу (наприклад, процеси наймання і навчання).

Метою програми професійного розвитку компанії «Делойт» є надання допомоги партнерам та іншим спеціалістам для підтримання та покращення рівня їхньої професійної компетенції і забезпечення системності та послідовності у проведенні аудитів. Для доповнення розвитку на робочому місці компанія «Делойт» надає формальні програми із продовження професійного розвитку у відповідних предметних сферах, які відповідають навчальному плану з аудиту «Делойт Глобал».

Компанія «Делойт» надає широку низку тренінгів для професійного складу з питань методології і практики аудиту, управління проектами й персоналом, а також спеціальних галузевих проблем для забезпечення ефективного розвитку та постійного зростання наших спеціалістів.

Певні курси є обов'язковими (як визначено у навчальному плані з аудиту «Делойт Глобал»), а інші є факультативними (локальні галузеві тренінги, соціальні компетенції тощо). За допомогою навчальної моніторингової системи кожний спеціаліст виконує план свого навчання і бере відповідальність на себе за продовження власного професійного розвитку.

Компанія «Делойт» встановлює мінімальні рівні для продовження професійного розвитку, які мають виконати партнери та інші спеціалісти протягом конкретного періоду часу. Ці рівні передбачають мінімум 40 годин структурованого навчання на рік. Для досягнення цих рівнів розвитку компанія «Делойт» пропонує структуровані, формальні навчальні програми, такі як внутрішні або зовнішні курси, семінари або електронне навчання, які охоплюють усі компетенції. Крім того, весь професійний склад проходить навчання з метою отримання професійної кваліфікації Асоціації присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA).

Компанія «Делойт» вважає, що вищеописані процедури є належними для надання обґрунтованого запевнення у тому, що для професійного складу надається достатній рівень підготовки зі спеціальних питань аудиту, бухгалтерського обліку та галузевих питань для постійного підвищення їхніх можливостей, досвіду та компетенцій.

### Принципи оплати праці ключових партнерів

Модель компенсації партнерам компанії «Делойт» базується на рекомендаціях щодо управління показниками діяльності та компенсації партнерам компаній у складі ДТТЛ.

Основні принципи для моделі компенсації партнерам є такими:

- справедливість і збалансованість;
- об'єктивність і відсутність упередженості;
- базування на річному процесі;
- чіткість і стислість у документуванні.

Оцінка партнерів відбувається щорічно на основі показників діяльності за критеріями якості послуг, професійної компетентності, управління ризиками та захисту нашого бренду, керування персоналом, операційної досконалості, провідних позицій на ринку та зростання. Випадки недотримання нашої політики та стандартів якості призводять до вживання виправних заходів, до яких можуть належати коригування суми компенсації, додаткове навчання, додатковий нагляд або перепризначення. Системне недотримання або особливо серйозне недотримання може призвести до заходів, які передбачають звільнення з компанії «Делойт».

Група виконавчого керівництва оцінює окремих партнерів і пропонує зміни до сум компенсації.

# Незалежність та норми етичної поведінки

## Роль «Делойт Глобал»



Встановлює **політику та процедури незалежності** на основі Кодексу етики для професійних бухгалтерів, випущеного Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс»), та стандартів незалежності Комісії з цінних паперів та бірж США, фінансових регуляторів країн Європи. Проводить повні перевірки систем контролю дотримання незалежності на основі трирічних циклів, щорічні спеціальні перевірки для років поза межами циклів і поглиблені подальші перевірки в разі потреби.



Виконує **періодичний моніторинг** діяльності компаній мережі «Делойт», що дозволяє постійно покращувати глобальну політику, систему контролю якості, інструменти та діяльність з підтримки аудиторської практики.



Створює **глобальні системи** для забезпечення спеціалістів інформацією про підприємства для того, щоб вони мали змогу підтримувати вимоги із дотримання персональної і професійної незалежності, включно з вимогами, пов'язаними із наданням послуг, діловими та трудовими відносинами і фінансовими інтересами.



Підтримує **поінформованість щодо незалежності** по всій мережі «Делойт» завдяки активному залученню керівництва з питань незалежності та керівництва аудиторської практики компаній мережі, періодичним комунікаціям і повідомленням, а також розробці рекомендацій та навчальних інструкцій.

Компанія має політику та процедури, які створені для забезпечення достатньої впевненості в тому, що вона дотримується застосовного законодавства, нормативно-правових актів і професійних стандартів, які стосуються незалежності. Ці політика та процедури базуються на положеннях, викладених у Кодексі і вимогах Закону, та вдосконалюються у міру потреби для відображення місцевих доповнень або політики ДТТЛ, які можуть накладати більші обмеження.

Система компанії «Делойт» з контролю якості, яка стосується питань незалежності, передбачає таке:

- політику та процедури щодо незалежності;
- інструменти для бізнес-процесів із дотримання вимог, включно із системою компанії «Делойт» із пошуку підприємств щодо яких діють обмеження щодо політики незалежності і дотримання вимог (DESC), підтвердженнями Глобальної системи моніторингу незалежності (GIMS), та консультаціями;
- оцінку та моніторинг бізнес-відносин;
- навчання з незалежності;
- моніторинг систем і контрольних процедур щодо дотримання незалежності, які стосуються персональної незалежності, а також перевірки проектів та практики;
- дисциплінарні заходи та дії;
- присвоєння відповідальності за системи та контрольні процедури щодо незалежності;
- культуру «особистого прикладу керівництва» стосовно незалежності.



Політика та процедури щодо незалежності компанії «Делойт» стосуються аудиторської фірми, партнерів компанії «Делойт», професійного складу та їхніх певних родичів, коли необхідно, а також партнерів і професійного складу ТОВ «Делойт і Туш». Ці політика та процедури, у деяких випадках, мають більше обмежень, ніж вимоги щодо незалежності в Законі або Кодексі, та містять спеціальні вимоги до незалежності, які застосовуються, коли компанія «Делойт» має дотримуватися незалежності стосовно аудиторських клієнтів («підприємства, стосовно яких діють обмеження») та їхніх афілійованих підприємств. Партнери та професійний склад визначають, окрім іншого, чи є підприємство таким, стосовно якого діють обмеження, до того як вони, їхні чоловік або дружина, чоловік або дружина у цивільному шлюбі та залежні особи візьмуть участь у певних операціях з підприємством. Партнери та управлінський персонал вводять дані про свої фінансові частки та рахунки цінних паперів у систему обліку («глобальну систему моніторингу незалежності»). Глобальна система моніторингу незалежності дає змогу перевіряти в електронному вигляді дані про фінансові частки та рахунки цінних паперів і допомагає виявляти, чи можуть обмеження щодо незалежності вплинути на здатність фізичної особи володіти такими об'єктами. Компанія отримує підтвердження від своїх партнерів, професійного складу та адміністративного персоналу, як тільки вони почали працювати у компанії «Делойт», а також постійні підтвердження на щорічній основі стосовно того, що такі особи дотримуються персональних вимог політики незалежності.

Політика та процедури щодо незалежності компанії «Делойт» є доступними в електронному вигляді для партнерів компанії «Делойт», професійного складу та адміністративного персоналу. Оновлення до такої політики та процедур також вносяться і доводяться до відома партнерів компанії «Делойт», професійного складу та адміністративного персоналу.

### **Система компанії «Делойт» із пошуку підприємств і дотримання вимог (DESC), підтвердження Глобальної системи моніторингу незалежності (GIMS) та консультації**

Існують три пов'язані аспекти у системах і контрольних процедурах Компанії, що мають стосунок до незалежності Компанії та персональної незалежності її партнерів, професійного складу та адміністративного персоналу: система компанії «Делойт» із пошуку підприємств і дотримання вимог, глобальна система моніторингу незалежності та процес підтвердження дотримання незалежності. Ці три аспекти доповнюють один одного у тому, що (1) партнери і професійний склад ведуть пошук у системі компанії «Делойт» із пошуку підприємств і дотримання вимог (яка містить базу даних про підприємства, стосовно яких діють обмеження відповідно до політики з незалежності) та/або глобальній системі моніторингу незалежності (яка являє собою базу даних про фінансові частки та рахунки цінних паперів) для виявлення того, чи застосовуються певні обмеження щодо придбання фінансових часток та цінних паперів; (2) партнери та управлінський персонал відображають дані про свої фінансові частки та рахунки у своїх портфелях у глобальній системі моніторингу незалежності; та (3) компанія «Делойт» періодично отримує підтвердження від свого персоналу стосовно їхнього дотримання політики незалежності Компанії, а також підтверджує перед ДТТЛ про своє дотримання та дотримання її персоналом політики незалежності компанії «Делойт».



### **Система компанії «Делойт» із пошуку підприємств і дотримання вимог (DESC)**

Це глобальна пошукова база даних, що містить спеціальну інформацію про підприємства, яка є важливою для визначення обмежень щодо персональної і професійної незалежності. Систему компанії «Делойт» із пошуку підприємств і дотримання вимог веде ДТТЛ від імені фірм у складі мережі «Делойт». Як мінімум кожна фірма у складі мережі «Делойт» і, відповідно, компанія «Делойт» доповідає імена своїх клієнтів та їхніх афілійованих підприємств, які відповідають визначенню підприємств, стосовно яких діють обмеження відповідно до політики з незалежності. Така інформація про підприємства, стосовно яких діють обмеження, відображається у системі компанії «Делойт» із пошуку підприємств і дотримання ними вимог. Інформація про підприємства, яку Компанія надає для ДТТЛ, постійно оновлюється, щоб забезпечувати її правильність та повноту, включно з періодичними процесами підтвердження з боку груп фахівців по роботі над проектами та/або фірм у складі об'єднання ДТТЛ. Партнери та професійний склад компанії «Делойт» мають доступ до системи компанії «Делойт» із пошуку підприємств і дотримання ними вимог в онлайн режимі.

Система компанії «Делойт» із пошуку підприємств і дотримання вимог також має характеристики, які використовуються для формування запитів і документування підтверджень, що стосуються надання неаудиторських послуг конкретному підприємству. Коли такі характеристики активуються, функції системи компанії «Делойт» із пошуку підприємств і дотримання вимог запускають стандартний бізнес-процес серед компаній у складі мережі «Делойт», згідно з яким запити на послуги подаються на ім'я ключового партнера з надання послуг клієнту, який відповідає за отримання і документування належних дозволів перед затвердженням відповідного запиту на послугу. Відповідно, для надання дозволених неаудиторських послуг аудиторському клієнту (підприємству, стосовно якого діють обмеження) необхідно отримати підтвердження від ключового партнера із надання послуг відповідному клієнту.

### Глобальна система моніторингу незалежності (GIMS)

Компанія розробила систему та інструменти, відповідно до яких її співробітники доповідають про цінні папери у відкритому доступі та рахунки цінних паперів у фінансових установах, пов'язані з усіма підприємствами, які перебувають у публічному доступі, незалежно від того визначаються вони чи ні як підприємства, стосовно яких діють обмеження. Такі цінні папери та рахунки цінних паперів відображаються у глобальній системі моніторингу незалежності. Глобальну систему моніторингу незалежності веде ДТТЛ від імені компаній у складі мережі ДТТЛ, а компанія «Делойт» адмініструє відповідні процеси моніторингу, пов'язані з її партнерами та професійним складом. Партнери та професійний

склад у системі компанії «Делойт» із пошуку підприємств і дотримання вимог та/або глобальній системі моніторингу незалежності ведуть пошук інформації про цінні папери або рахунки цінних паперів перед придбанням фінансової частки або створенням рахунку цінних паперів для визначення, чи застосовуються які-небудь обмеження, що можуть вплинути на них. Відомості в глобальній системі моніторингу незалежності включають інформацію про інвестиції та рахунки цінних паперів чоловіка або дружини, чоловіка або дружини у цивільному шлюбі та залежних осіб. Партнери та менеджери вводять визначені види інформації про такі фінансові частки та рахунки у свої особисті портфелі в глобальній системі моніторингу незалежності для цілей моніторингу. Окрім того, глобальна система моніторингу незалежності допомагає партнерам та менеджерам виявляти ситуації можливого недотримання політики Компанії, у результаті чого ці питання можна або переглянути, або виправити. У разі виявлення такої ситуації система повідомляє особі, що може існувати ситуація, яка порушує вимоги до незалежності, і ставить запитання, які допомагають такій особі визначити, чи є дозволим придбання відповідної фінансової частки або створення рахунку цінних паперів за конкретних обставин. Це передбачає формування повідомлень для особи у ситуаціях, коли раніше дозволене володіння цінними паперами стає таким, стосовно якого починають діяти обмеження з тим, щоб такою особою було вжито належних та своєчасних заходів. Компанія здійснює моніторинг і відслідковує такі повідомлення до тих пір, поки особа не вирішить це питання.

### Щорічні підтвердження незалежності

Компанія отримує підтвердження незалежності від своїх партнерів, професійного складу та адміністративного персоналу після вступу на роботу до компанії «Делойт», партнерів перед отриманням допуску до партнерства та чинних партнерів, коли зміна офісу або ролі може вплинути на вимоги до їхньої незалежності. Постійні підтвердження також отримуються на щорічній основі від всіх працівників компанії «Делойт». Щороку Компанія «Делойт» в Україні доповідає ДТТЛ, що вона вжила належних заходів для отримання достатніх доказів стосовно того, що її партнери, професійний склад та адміністративний персонал дотримуються застосованих вимог до незалежності (включно з тим, що сама Компанія є незалежною від підприємств, стосовно яких діють обмеження).

### Мережа консультантів

Компанія взаємодіє зі своїми партнерами та професійним складом стосовно консультаційної політики з точки зору дотримання незалежності та інформує стосовно уповноважених осіб, до яких необхідно звертатися за консультаціями стосовно питань незалежності. Окрім того, Компанія консультується із групою фахівців з питань незалежності ДТТЛ та іншими фірмами у складі мережі, коли необхідна додаткова інформація або порада за певних обставин.

## Оцінка та моніторинг бізнес-відносин

Компанія має процес з оцінки та моніторингу бізнес-відносин. Метою такого процесу є забезпечити, щоб перед вступом у будь-які бізнес-відносини із підприємством, стосовно якого діють обмеження, або його керівництвом чи суттєвими зацікавленими сторонами була зроблена оцінка, аби переконатися, що такі відносини не зашкодять незалежності щодо відповідного підприємства, стосовно якого діють обмеження.

## Навчання з незалежності

Компанія забезпечує навчання з питань незалежності для своїх партнерів і професійного складу. Політика та процедури Компанії щодо незалежності є доступними в електронному вигляді для партнерів, професійного складу та адміністративного персоналу. Оновлення до цієї політики та процедур також робляться і доводяться в електронному вигляді до відома партнерів, професійного складу та адміністративного персоналу компанії «Делойт». Окрім того, на внутрішньому веб-сайті доступні інші матеріали, пов'язані з питаннями незалежності. Регулярно публікуються нагадування про політику з незалежності та інші питання, включно з повідомленнями про зміни серед підприємств, стосовно яких діють обмеження.

## Перевірка на предмет дотримання персональної незалежності

На періодичній основі Компанія перевіряє своїх партнерів і провідних спеціалістів на предмет дотримання політики та процедур незалежності компанії «Делойт». Мета цієї перевірки і програми тестування – визначити, чи є правильними і повними заяви та інформація, яку подають партнери та провідні спеціалісти стосовно питань незалежності, а також інформація, яка міститься у глобальній системі моніторингу незалежності.

## Перевірка на предмет дотримання вимог компанії «Делойт»

Стосовно компанії «Делойт» проводиться перевірка практики з інтервалами, які не перевищують три роки. Дотримання політики незалежності як на рівні Компанії, так і клієнта перевіряється у цьому контексті.

## Дисциплінарні заходи та дії

Компанія має дисциплінарну політику та процедури для вирішення питань недотримання політики та процедур компанії «Делойт» щодо незалежності. Ці дисциплінарні політика та процедури створені для забезпечення адекватної відповіді на порушення такої політики та процедур із боку партнерів, професійного складу та адміністративного персоналу.

## Культура «особистого прикладу керівництва», яка стосується незалежності

Керівництво Компанії посилює важливість дотримання незалежності та відповідних стандартів контролю якості, запроваджуючи культуру «особистого прикладу керівництва» і підкреслюючи її важливість до професійних цінностей та культури компанії «Делойт». Були прийняті стратегія та процедури для повідомлення про важливість незалежності для партнерів, професійного складу та адміністративного персоналу, в яких особлива увага приділяється відповідальності кожної особи за розуміння вимог незалежності.

## Конфлікти інтересів

Питання потенційних конфліктів інтересів розглядаються стосовно всіх потенційних проектів і до того, як компанія «Делойт» вступить у будь-які фінансові або бізнес-відносини із третьою стороною. Компанія має політику та процедури для виявлення потенційних конфліктів інтересів у зв'язку з тим, чи компанія «Делойт» (i) приймає потенційний проект, чи (ii) вступає у певні бізнес- або фінансові відносини з іншим підприємством.

Система компанії «Делойт» з перевірки конфліктів інтересів призначена для підтримки бізнес-процесу Компанії з перевірки конфліктів інтересів для виявлення і управління потенційними конфліктами, які стосуються потенційних проектів, бізнес- або фінансових відносин. Для кожного нового проекту або можливості відносин функціонал системи компанії «Делойт» з перевірки конфліктів інтересів охоплює основні сторони проекту, обсяг робіт, групу фахівців для роботи над проектом і спеціальні питання, викликані пропонованими послугами. Частиною кожної перевірки на предмет можливого конфлікту інтересів, яка відображається у системі компанії «Делойт» з перевірки конфліктів інтересів, є автоматизований пошук для виявлення будь-яких контрактних відносин з надання послуг з аудиту/надання впевненості. Загалом система компанії «Делойт» з перевірки конфліктів інтересів забезпечує облік чинних проектів, бізнес- та фінансових відносин, серед яких можна вести пошук під час підготовки комерційних пропозицій щодо нових проектів або відносин.

### **Підтвердження перевірки практики та моніторингу незалежності**

На підставі вищевикладених дій ми можемо підтвердити, що внутрішня перевірка нашої аудиторської практики включно з перевіркою дотримання політики з незалежності була проведена належним чином. Наша перевірка практики та інші процеси моніторингу дають нам достатню впевненість і дозволяють стверджувати, що цієї політики належним чином дотримувались.

### **Ротація ключових партнерів з аудиту**

Компанія «Делойт» дотримується чинного законодавства України та Кодексу щодо ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдань з обов'язкового аудиту.

Відповідно до політики Компанії ключові партнери з аудиту, відповідальні за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, припиняють свою участь в обов'язковому аудиті фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, не пізніше ніж через сім років з дати їхнього призначення. Вони не мають права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних що найменше трьох років.

Компанія «Делойт» також має процедури моніторингу для забезпечення дотримання вимог до обов'язкової ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту.

### **Етика та доброчесність**

Компанія впровадила політику та процедури, які створені для забезпечення достатньої впевненості в тому, що її спеціалісти дотримуються відповідних етичних вимог.

Компанія також дотримується політики та процедур «Делойт Глобал», які відповідають вимогам та інструкціям, викладеним у Кодексі.

«Делойт» в Україні призначив директора з питань бізнес-етики, який є досвідченим партнером. До директора з питань бізнес-етики може звернутися будь-хто зі співробітників за електронною адресою чи особисто. Звернення є конфіденційними.

Компанії мережі «Делойт», включно з компаніями в Україні, здійснюють свою діяльність відповідно до Глобальних принципів ділової поведінки. Ці принципи містять етичні зобов'язання, що є основою того, як саме ми приймаємо рішення і як діємо в тій чи іншій ситуації.

### **Глобальні принципи бізнес-поведінки компанії «Делойт» («Глобальний кодекс»)**

Зобов'язання компанії «Делойт» щодо доброчесності посилює Глобальний кодекс по всій мережі, уповноважуючи керівників подавати потужний приклад згори; заохочуючи працівників висловлюватись тоді, коли вони стають свідками чогось, що протирічить принципам Глобального кодексу; і допомагаючи компанії «Делойт» діяти швидко і належним чином у випадку неправильної поведінки.

Група з питань етики «Делойт Глобал» і директори з питань етики компаній у складі мережі співпрацюють із провідними керівниками компанії «Делойт» для побудови і покращення основ програми з етики, яка складається з таких елементів:

**Елементи програми з етики компанії «Делойт»**

- Глобальні принципи бізнес-поведінки
- Глобальна політика з етики
- Канали звітності та політика захисту працівників від переслідувань за повідомлення про неправомірні дії
- Щорічне дослідження питань етики
- Програма перевірки практики
- Навчальні програми з етики



## Інформація про пов'язаних осіб

Пов'язаними особами ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК» згідно з визначенням, викладеним у п. 1 (17) Статті 1 «Загальні положення» Закону є: ТОВ «Делойт і Туш» та «Делойт енд Туш Ріджінал Консалтінг Сервісез, Лтд» (Республіка Кіпр).



Додатки



# Додаток А | Найменування аудиторських фірм, які є членами мережі «Делойт»

## Розкриття згідно з вимогами Статті 37.2(2) Закону

Повний перелік офісів «Делойт» в країнах світу наведений за посиланням у розділі [«Наші офіси»](#).

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

Держава	Назва аудиторських фірм - членів мережі «Делойт»
Австрія	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Schwarz & Schmid Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
	F.X. Priester GesmbH
	Kapferer Frei und Partner Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs GmbH
MPD Wirtschaftsprüfungs-GmbH & Co KG	
Бельгія	Deloitte Bedrijfsrevisoren – Reviseurs d'Entreprises
Болгарія	Делойт Аудит ООД
Хорватія	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Кіпр	Deloitte Limited
Чехія	Deloitte Audit s.r.o.
Данія	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Естонія	Deloitte Audit Eesti AS
Фінляндія	Deloitte Oy
	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Marque Gendrot
	Anne-Marie Torres Commissaires aux comptes
	Audalian Commissaire
	Audit Aquitaine Commissariat aux comptes
	Auitex
	BEAS
	BH Audit
Cabinet Barouh, Societe Anonyme D'Expertise Comptable Et De Commissariat Aux Comptes	
Cabinet Garnier In Extenso	



Держава	Назва аудиторських фірм - членів мережі «Делойт»
	Cabinet Husson Sas Societe D'Expertise Comptable Et De Commissaires Aux Comptes
	Cisane
	COGES
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	Consultants Auditeurs Associés
	Davec SAS
	DB Consultants
	Durand & Associés
	ECA Audit
	Espace Audit Et Conseil
	Extenso IDF Holding Audit Et Consulting
	Fiduciaire Expertise Commissariat et Développement
	In Extenso Audit
	In Extenso Bretagne
	In Extenso Centre Est
	In Extenso Centre Ouest
	In Extenso Charente
	In Extenso Dauphine Savoie
	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 SECAG
	In Extenso Strasbourg Nord
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	Lesaine, Casteleyn, Lecrocq, Societe D'Expertise Comptable Et De Commissariat Aux Comptes
	MFG Audit

Держава	Назва аудиторських фірм - членів мережі «Делойт»
	Opus 3.14 Audit Et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
	Sterenn
Німеччина	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Греція	Deloitte Certified Public Accountants SA
Угорщина	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Ісландія	Deloitte ehf.
Ірландія	Deloitte Ireland - Republic of Ireland
Італія	Deloitte & Touche S.p.A.
Латвія	Deloitte Audits Latvia SIA
Литва	Deloitte Lietuva, UAB
Люксембург	Deloitte Audit
Мальта	Deloitte Audit Limited
Нідерланди	Deloitte Accountants B.V.
Норвегія	Deloitte AS
Польща	Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
	Deloitte Polska Sp z o.o.
Португалія	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Румунія	Deloitte Audit S.R.L.
Словаччина	Deloitte Audit s.r.o.
Словенія	Deloitte Revizija d.o.o.
Іспанія	Deloitte, S.L.
Швеція	Deloitte AB
Великобританія	Deloitte LLP
	Deloitte Gibraltar Limited
	Deloitte NI Limited



## Додаток Б | Фінансова інформація

### Розкриття згідно з вимогами Статті 37.2(11) Закону

Розбивка доходу ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК» за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року:

Дохід, без ПДВ	(у тисячах гривень)
(1) Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства*	5,324
(2) Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	41,427
(3) Неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес**	33,181
(4) Неаудиторські послуги іншим юридичним особам**	313,866
<b>Усього за компанією ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК»</b>	<b>393,798</b>

\* Для цілей цього Звіту про прозорість в дану категорію включені послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року (після вступу в дію та у визначенні Закону);

\*\* Неаудиторські послуги в рядках (3) та (4) переважно включають завдання з аудиту, які не є обов'язковими згідно з визначенням в Законі, завдання з огляду та інші неаудиторські послуги.



# Додаток В | Підприємства, які становлять суспільний інтерес

## Розкриття згідно з вимогами Статті 37.2(6) Закону

ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК» надає послуги з обов'язкового аудиту за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, таким підприємствам, які становлять суспільний інтерес:

---

ПАТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України»

---

ПАТ «Укртрансгаз»

---

ПАТ «Укртранснафта»

---

ПАТ «Укргазвидобування»

---

Національний банк України

---

ПАТ «Банк Восток»

---

АТ «Піреус Банк МКБ»

---

ПАТ «Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках

---

АТ «Агропросперіс Банк»

---

АТ «Укрсиббанк»

---

ПАТ «БТА Банк»

---

ПАТ «Укрсоцбанк»

---

АТ «ОТП Банк»

---

ПАТ «Метлайф»

---

ПАТ «Арселор Міттал Кривий Ріг»

---

ПАТ «Фармак»

---

ПрАТ «ВФ Україна»

---



## deloitte.ua

### Про «Делойт»

Назва «Делойт» стосується однієї чи кількох юридичних осіб: «Делойт Туш Томацу Лімітед», приватної компанії з відповідальністю учасників в гарантованих ними межах, зареєстрованої за законодавством Великобританії (далі – «ДТТЛ»), мережі фірм-учасників ДТТЛ та пов'язаних з ними осіб. ДТТЛ і кожна з її фірм-учасників є самостійними та незалежними юридичними особами. ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») не надає послуги клієнтам. Докладну інформацію про ДТТЛ та її фірми-учасники розміщено за посиланням: [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

«Делойт» надає послуги у сфері аудиту, консалтингу, фінансового консультування, управління ризиками, оподаткування та супутні послуги клієнтам державного і приватного сектору, що здійснюють свою діяльність у різних галузях економіки. До числа клієнтів «Делойт» входять близько чотирьохсот з п'ятисот найбільших компаній світу за щорічним рейтингом журналу «Fortune». Наявність глобальної мережі фірм-учасників, що охоплює понад 150 країн світу, дозволяє «Делойт» надавати клієнтам можливості світового класу та високоякісні послуги, пропонуючи необхідні рішення найскладніших бізнес-завдань. Понад 286 000 фахівців «Делойт» спрямовують свої професійні зусилля на досягнення результатів, що мають значення.

Це повідомлення містить інформацію загального характеру, і ані «Делойт Туш Томацу Лімітед», ані жодна з фірм-учасників та пов'язаних з ними осіб (надалі разом – «Мережа «Делойт»») не надають професійні консультації або послуги за допомогою цього повідомлення. Перш ніж прийняти будь-яке рішення чи вдатися до будь-яких дій, які можуть зашкодити вашому фінансовому становищу або бізнесу, будь ласка, зверніться за консультацією до кваліфікованого фахівця. Жодна юридична особа, яка входить до Мережі «Делойт», не відповідає за будь-які збитки, яких зазнала будь-яка особа, що покладається на це повідомлення.