

Deloitte.



2025 Звіт про прозорість
ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»

30 квітня 2026 року

Зміст

Вступне слово від керівництва компанії «Делойт» в Україні	1
Мережа «Делойт»	2
Департамент з аудиту та надання впевненості: Наша відданість служінню суспільним інтересам	5
Зовнішній та внутрішній моніторинг якості аудиту	19
Незалежність, етика та додаткові розкриття	21
Додатки	25
Додаток А Аудиторські фірми в країнах-членах ЄС	26
Додаток Б Фінансова інформація	28
Додаток В Підприємства, що становлять суспільний інтерес	29
Додаток Г Інформація про пов'язаних осіб	31

Вступне слово від керівництва компанії «Делойт» в Україні¹

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» представляє Звіт про прозорість за 2025 фінансовий рік, який охоплює діяльність до 31 грудня 2025 року. Документ підготовлений відповідно до вимог статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року (надалі – «Закон»). У нашому Звіті про прозорість наведено детальний огляд нашої практики аудиту та надання впевненості та викладено інформацію про те, як ми підтримуємо та покращуємо якість наших послуг, позитивний вплив, який ми робимо, і сфери, на яких ми зосереджуємо свої зусилля.

Надійна система управління якістю (СУЯ) є основою нашої практики аудиту. Ми постійно вдосконалюємо наші методології, інвестуємо в професійний розвиток наших команд, інтегруємо передові технології для проведення аудитів найвищого рівня — навіть у найскладніших умовах.

Наші зобов'язання виходять за межі простого надання високоякісних аудиторських послуг — ми прагнемо постійно перевершувати очікування, поєднуючи глибокі технічні знання з глибоким розумінням потреб наших клієнтів та середовища, в якому вони працюють. Як частина компанії «Делойт» у Центральній Європі та глобальної мережі Deloitte, ми пропонуємо переваги міжнародного досвіду та методології, водночас використовуємо ґрунтовні знання локального контексту України.

Наші цінності є основоположними для нашої роботи. Вони формують те, як ми взаємодіємо з клієнтами та зацікавленими сторонами, як ми підтримуємо наших працівників та як ми дотримуємося найвищих стандартів нашої професії.

Наша команда продовжує надавати високоякісні послуги в складному та постійно мінливому середовищі. «Делойт» залишається відданим ідеї об'єднання, співпраці та каталізації зусиль, які підтримують стійкість та відновлення України. Ми об'єднуємо глобальні можливості та локальні знання, щоб допомогти зміцнити довіру, підтримувати бізнес та зробити свій внесок у довгостроковий успіх країни. Ми щиро віримо в нашу країну та її народ. Об'єднані цінностями, ми зможемо подолати всі труднощі та побудувати успішне майбутнє.



Сергій Кулик,

керівний партнер, керівник відділу з надання аудиторських послуг ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»



Євген Заноза,

директор ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»

¹ 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 [About the network \(deloitte.com\)](https://www.deloitte.com).

Мережа «Делойт»

«Делойт» в Україні: Організаційно-правова структура та структура власності

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» є частиною мережі «Делойт» у складі «Делойт Центральна Європа Холдингз Лімітед», фірми-учасника мережі «Делойт Туш Томацу Лімітед». «Делойт Центральна Європа Холдингз Лімітед», разом з «Делойт» у Франції, «Делойт» у Німеччині, «Делойт» у Люксембургу, «Делойт» в Австрії, «Делойт» у Португалії і «Делойт» у Туреччині є акціонером в компанії «Делойт ДСЕ ГмбХ» («ДСЕ»), яка також є фірмою-учасником «Делойт Туш Томацу Лімітед». Метою ДСЕ є сприяння співпраці між їхніми акціонерами як членами глобальної мережі «Делойт». ДСЕ не надає професійних послуг і не займається комерційною діяльністю.

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» згадується у цьому звіті як компанія «Делойт» в Україні. «Делойт» в Центральній Європі, як організація фірм, об'єднаних під парасолькою «Делойт Центральна Європа Холдингз Лімітед», згадується в цьому звіті під назвою «Делойт» у Центральній Європі. «Делойт Центральна Європа Холдингз Лімітед» володіє правами на надання професійних послуг під брендом «Делойт», який вона поширює на компанії «Делойт» на своїй території, включно з «Делойт» в Україні. Компанія «Делойт» в Україні уповноважена виступати в якості аудитора для клієнтів в Україні.

Опис мережі

Мережа «Делойт»

Мережа «Делойт» (також згадується як Організація Deloitte) являє собою глобально поєднану мережу фірм у складі ДТТЛ та їхніх відповідних 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 спільним брендом і об'єднані таким:



Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» (скорочена назва – ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК») є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим у відповідності до законодавства України за адресою: вул. Жилианська, 48, 50а, Київ, 01033, Україна, ідентифікаційний код 25642478.

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» зареєстроване у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», реєстраційний номер 1973.

Статутний капітал ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» становить 120 000 гривень. Станом на 31 грудня 2025 року учасниками ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» є: Кулик Сергій Іванович (85%) (резидент України) і юридична особа ДЕЛОЙТ ЦЕ СУБ НОМІНІ ЛІМІТЕД (15%) (Республіка Кіпр). Протягом 2026 року частки володіння учасників змінилися та стали такими – Кулик Сергій Іванович (70%) (резидент України) і юридична особа ДЕЛОЙТ ЦЕ СУБ НОМІНІ ЛІМІТЕД (30%) (Республіка Кіпр).

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

«Делойт Туш Томацу Лімітед» є приватною компанією з відповідальністю учасників у гарантованих ними межах, зареєстрованою в Англії та Уельсі. ДТТЛ виконує роль координатора для фірм у своєму складі та їхніх пов'язаних 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 пов'язаних підприємствах фірм у її складі.

«Делойт» є брендом, під яким приблизно 470 000 відданих своїй справі фахівців і спеціалістів-практиків з незалежних фірм з усього світу (або їхніх пов'язаних підприємств) співпрацюють для надання провідних професійних послуг для приблизно 90% із п'ятисот найбільших за рівнем доходу компаній світу, включених до щорічного рейтингу Fortune Global 500®, а також тисячі приватних компаній. Наші фахівці забезпечують надання значущих та націлених на перспективу результатів, які сприяють підвищенню довіри суспільства до ринків капіталу, а також допомагають клієнтам здійснювати трансформацію їхнього бізнесу та успішно розвиватися. Ці фірми входять до складу об'єднання «ДТТЛ». ДТТЛ, фірми у його складі та кожне з їхніх відповідних пов'язаних підприємств формують Організацію «Делойт». Кожна з фірм у складі ДТТЛ та/або їхні пов'язані підприємства надають послуги у конкретних географічних регіонах, і на них розповсюджуються закони та інші нормативно-правові акти конкретної країни або країн, у яких вони провадять свою операційну діяльність. Кожна з фірм у складі ДТТЛ формує структуру у відповідності до національного законодавства, нормативно-правових актів, загальноприйнятої практики та інших факторів і може забезпечувати надання професійних послуг на своїй території за допомогою відповідних пов'язаних сторін. Не кожна з фірм у складі ДТТЛ або їхні пов'язані сторони надають увесь спектр послуг, оскільки певні послуги можуть бути недоступними для клієнтів послуг з аудиту та надання впевненості згідно з вимогами регуляторів та нормативно-правових актів, які застосовуються до аудиторських фірм. ДТТЛ, та кожна фірма у складі ДТТЛ і кожне з їхніх пов'язаних підприємств, є окремими та незалежними юридичними особами, які не можуть накладати або створювати зобов'язання одна для одної стосовно третіх сторін і відповідають тільки за свої власні дії та упущення, а не за дії та упущення одне одного. Організація «Делойт» є глобальною мережею незалежних фірм, а не партнерством чи єдиною фірмою. ДТТЛ не надає послуг клієнтам.

«Делойт» в Україні: управління – лідерство в дії

Згідно зі Статутом ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» має такі органи управління: загальні збори учасників і директор. Наглядова рада не створювалась.

Виконавчим органом «Делойт» в Україні є директор Компанії (надалі іменується як «Директор»). Директор є одноосібним виконавчим органом «Делойт» в Україні. Загальні збори учасників своїм рішенням можуть змінити Директора «Делойт» в Україні. Директором «Делойт» в Україні є Заноза Євген Олексійович.

Кулик Сергій Іванович призначений компанією «Делойт» в Україні партнером, відповідальним за практику надання послуг з аудиту і надання впевненості в Україні. Сергій Кулик та інші керівники «Делойт» в Україні розробляють та впроваджують стратегію для практики надання послуг з аудиту і надання впевненості в Україні, включно з відповідною політикою та процедурами. У всій своїй діяльності керівники «Делойт» в Україні відповідають за головну мету – якість аудиту, включно з відповідністю застосовним професійним стандартам і регуляторним вимогам. Стратегія «Делойт» в Україні розроблена відповідно до загального стратегічного напрямку, встановленого для мережі «Делойт».

Управлінська команда департаменту з аудиту та надання впевненості «Делойт» в Україні бере участь в робочих групах мережі «Делойт», які встановлюють і контролюють стандарти якості, і від яких походить низка ініціатив щодо якості аудиту та управління ризиками.

Цілеспрямованість та цінності: Вселяти довіру та впевненість

В компанії «Делойт» в Україні нашою метою є робити важливий вплив, який має значення, допомагаючи захищати суспільні інтереси та зміцнюючи довіру на ринках бізнесу та капіталу. Для аудиту та надання впевненості це означає постійний розвиток процесів аудиту і надання впевненості, використання передових технологій, застосування різноманітних навичок, знань та досвіду для надання високоякісних послуг. Ми прагнемо неупинно підвищувати стандарти якості та завжди діяти чесно, незалежно та прозоро. Ми постійно вдосконалюємо наші можливості для підтримки проведення високоякісних аудитів та інших завдань з надання впевненості та робимо провідний внесок у формування майбутньої аудиторської професії.



Департамент з аудиту та надання впевненості Делойт: Наша відданість служінню суспільним інтересам

Зосередження на якості аудиту

Відданість компанії «Делойт» якості послуг з аудиту і надання впевненості пронизує все, що ми робимо. Незалежний аудит є центральним елементом екосистеми корпоративної звітності, створеним для підвищення довіри інвесторів та інших зацікавлених сторін, а також для сприяння ефективному функціонуванню ринків капіталу. «Делойт» чітко усвідомлює свій обов'язок надавати послуги з аудиту та надання впевненості, які відповідають викликам і складності поточного середовища, дотримуючись при цьому професійних стандартів і регуляторних вимог. Щоб екосистема корпоративної звітності функціонувала належним чином, життєво важливо, щоб роль аудитора виконувалася ефективно.

«Делойт» прагне робити більше, ніж просто виконувати регуляторні вимоги та відповідати очікуванням. Компанія «Делойт» прагне встановити стандарт досконалості для своєї професії. Відповідно до цієї мети наш обов'язок щодо якості послуг є непохитним.

Керівництво компанії «Делойт Глобал»

Виконавчий відділ Глобальної практики послуг з аудиту та надання впевненості компанії «Делойт», до складу якого входять керівники функцій з аудиту та надання впевненості з фірм-учасників, очолює Жан-Марк Мікелер/Jean-Marc Miskeler, керівник Глобальної практики послуг з аудиту та надання впевненості компанії «Делойт». До його обов'язків входить робота з фірмами у складі мережі щодо визначення та впровадження

стратегії послуг з аудиту та надання впевненості, з особливою увагою на такому:

- Спираючись на сильні сторони відділу послуг з аудиту та надання впевненості компанії «Делойт» у впровадженні високоякісних послуг та технологічної трансформації, ефективно задоволення потреб зацікавлених сторін, які постійно змінюються, щодо корпоративного звітування та аудиту.
- Інвестування у майбутнє, включно з покращенням досвіду фахівців відділу послуг з аудиту та надання впевненості компанії «Делойт» та посилення співпраці в організації для покращення досягнень у ключових цільових сферах, таких як генеративний ШІ, трансформація фінансів та сталий розвиток.

Компанія, яку ми представляємо

У рамках обов'язку практики аудиту та надання впевненості компанії «Делойт» щодо підтримки ринків капіталу ми зосереджені на виконанні завдань для підприємств, що становлять суспільний інтерес, і лише за умов, якщо ми маємо можливість виконати роботу якісно і об'єктивно та відповідно до застосованих професійних стандартів, законодавства і нормативно-правових актів, включно із тими, які стосуються етики та незалежності.

Компанія, яку ми представляємо, є основоположним аспектом нашої стратегії послуг з аудиту і надання впевненості та спільних цінностей, які спрямовують нашу поведінку, щоб лідирувати, чесно працювати, піклуватися один про одного, сприяти інклюзії та співпрацювати для того, щоб зробити значущий

вплив. Наша заява щодо рівня прийнятного ризику портфеля практики аудиту та надання впевненості може бути використана як інструмент для сприяння серйозному обговоренню ризиків, а також як основа, відповідно до якої можуть ефективно обговорюватися та піддаватися сумніву рішення про прийняття та продовження завдань з аудиту і надання впевненості. Заява, наведена далі, задає тон нашій культурі щодо ризиків і має на меті забезпечити послідовність у процесі прийняття рішень стосовно прийняття та продовження завдань з аудиту та надання впевненості.

«Делойт» в Україні має детальну політику та процедури щодо прийняття потенційних клієнтів, продовження чинних завдань та оцінки ризиків виконання завдань. Ця політика та процедури розроблено для того, щоб компанія «Делойт» в Україні могла приймати нові завдання з аудиту і надання впевненості або продовжувати виконувати відповідні завдання лише за таких умов:

- Здатності виконати завдання та наявності для цього необхідних можливостей, включно з часом і ресурсами.
- Можливості дотримання всіх відповідних професійних стандартів, законів і нормативно-правових актів, включно із тими, які стосуються етики та незалежності, а також оцінок і міркувань щодо відсутності конфліктів інтересів.
- Висновку щодо того, що управлінська команда клієнта діє чесно та відповідно до наших спільних цінностей.

Спроможніші фірми-учасники мережі

У структурі фірм-учасників мережі «Делойт» компанія «Делойт» в Україні приєднана до мережі Делойт через «Делойт Центральна Європа Холдингз Лімітед». Як локально зареєстрована та регульована аудиторська фірма в Україні, ми маємо повноваження приймати рішення щодо регуляторних питань і професійних зобов'язань, а також несемо основну відповідальність за надання послуг з аудиту та надання впевненості відповідно до професійних стандартів, локального законодавства і нормативно-правових актів. «Делойт» в Україні відповідає за підтримку та функціонування ефективної системи управління якістю для підтримки виконання завдань з аудиту та надання впевненості високої якості. Будучи частиною мережі «Делойт», ми тісно співпрацюємо з іншими регіонами в рамках функціонування «Делойт Центральна Європа Холдингз Лімітед» і отримуємо переваги від додаткового нагляду за якістю, управлінням ризиками та моніторингом. Така структура сприяє спільним інвестиціям в інновації та ресурси, а також обміну провідними практиками в різних регіонах, сприяючи стандартизації та узгодженості в господарській діяльності з аудиту та надання впевненості та нашим спільним прагненням постійного вдосконалення якості.



Мультидисциплінарна модель (МДМ)

Мультидисциплінарна модель компанії «Делойт» забезпечує надання широкого спектру послуг у різних видах господарської діяльності компанії «Делойт», поєднуючи багато різних дисциплін, щоб надати досвід і широку перспективу. МДМ є основною перевагою компанії «Делойт» і залишатиметься основою нашої стратегії.

Масштаби змін та складність поточного зовнішнього середовища у всьому світі підкреслюють цінність МДМ компанії «Делойт» та мають вирішальне значення для забезпечення високоякісних послуг з аудиту та надання впевненості. Зростання бізнес-напрямів компанії «Делойт», не пов'язаних з послугами аудиту і надання впевненості, призводить до збільшення кількості ресурсів, доступних для практики послуг з аудиту та надання впевненості, що дозволяє проводити трансформацію для підвищення якості аудиту.

Зокрема, сфера корпоративної звітності почала розширюватися та істотно трансформуватися із кожним днем, і очікується, що з'являться нові добровільні та обов'язкові вимоги до розкриття інформації стосовно екологічних, соціальних та управлінських (ЕСУ) питань, кібербезпеки, штучного інтелекту (ШІ), конфіденційності даних тощо. Компанія «Делойт» пишається тим, що має значну кількість незалежних спеціалістів, яких можна залучати по всьому світу для виконання завдань з аудиту та надання впевненості, щоб забезпечити тематичну експертизу та нові, проникливі погляди.

Серед інших переваг мультидисциплінарної моделі для аудиту варто виокремити такі:

- Можливість розробляти власне бачення галузі або теми (наприклад, клімату, управління, корпоративної стратегії тощо) із використанням численних ракурсів, що покращує розуміння аудитором бізнес-ризиків, які стосуються надання послуг з аудиту і надання впевненості.
- Різномісна організація створює кращі можливості для розвитку кар'єрних шляхів та мобільності наших працівників, які роблять бізнес привабливим для кандидатів, які, можливо, не хочуть обмежувати свої варіанти кар'єри лише послугами з аудиту і надання впевненості.
- Масштаб використання МДМ забезпечує більшу стійкість кожному напрямку діяльності «Делойт», включно з аудитом і наданням впевненості, і дозволяє продовжувати інвестувати в технології, методологію та процеси для підтримки надання високоякісних транснаціональних послуг.

Керівництво компанії «Делойт» вважає, що кожний бізнес-напрямок «Делойт» є критично важливим для здатності організації виконувати свої обов'язки в інтересах суспільства. Увага керівництва та розподіл інвестицій не обмежуються бізнес-напрямами з найвищими темпами зростання.

«Делойт» визнає можливість виникнення і сприйняття конфліктів інтересів, тому має надійну політику та системи щодо конфліктів інтересів і незалежності, які допомагають гарантувати, що стратегія компанії «Делойт» виконується відповідно до регуляторних і професійних вимог.

І хоча ми постійно оцінюємо шляхи для покращення спроможності компанії «Делойт» виконувати наш мандат, пов'язаний із суспільними інтересами, ми залишаємося впевненими, що МДМ компанії «Делойт», наші спільні цілі та цінності роблять нас добре підготовленими до того, щоб надійно орієнтуватися в майбутніх викликах і, водночас, залишатися лідером у питаннях якості.

Відданість нашого персоналу доброчесності, служінню суспільним інтересам і забезпеченню надання впевненості високої якості у сферах, які є найважливішими для наших зацікавлених сторін, є основою всього, що ми робимо.

Наша непохитна відданість якості послуг забезпечує нашу стійку лідерську позицію. Ми залишаємось зосередженими на досягненні досконалості персоналу, процесів і технологій. Кожен із цих основних компонентів допомагає нам реалізувати наше бачення кращого майбутнього.

Як це виглядає? Практика з надання послуг з аудиту та надання впевненості, яка постійно розвивається, використовує найкращих експертів, ефективні процеси та технології світового рівня з усієї нашої глобальної організації, спираючись на наш багаторічний досвід. Ми надаємо високоякісні послуги ефективно і результативно у спосіб, який підтримує цілісність, зміцнює довіру та збільшує цінність, зосереджуючись на тому, що є дійсно важливим.

Трансформація і стратегія змін у департаменті з надання послуг аудиту і надання впевненості зосереджені на досягненні таких результатів:

<p>Трансформувати підхід і використовувати технології для виконання завдань з аудиту та надання впевненості, щоб задіяти силу інновацій</p>	<p>Постійно вдосконалювати послуги «Делойт» з аудиту та надання впевненості, щоб відповідати майбутнім потребам зацікавлених сторін</p>
<p>Трансформувати досвід персоналу, включно з використанням розширених моделей надання послуг</p>	<p>Підтримувати наш персонал за рахунок трансформації та послідовних змін по всьому світу</p>

Забезпечення досконалості аудиту за рахунок трансформації процесів, персоналу і технологій²

Постійні інвестиції практики компанії «Делойт» з надання послуг аудиту і надання впевненості у технології та трансформацію сприяють проведенню високоякісних аудитів, які базуються на наших провідних ринкових платформах Deloitte Omnia та Deloitte Levvia. Deloitte Omnia є нашою хмарною комплексною платформою для великих та складних проєктів, тоді як Deloitte Levvia забезпечує оптимізований цифровий досвід відповідного розміру для організацій з низьким рівнем ризику та меншою складністю.

Наші технологічні та трансформаційні можливості також дозволяють нам швидко реагувати на нові розробки, такі як генеративний ШІ та сталий розвиток, продовжуючи досягати високоякісних результатів. Ми створили зрілий та високоефективний потенціал розробки та впровадження технологій, який залишатиметься критично важливим фактором, що дозволяє нам трансформувати способи планування та виконання високоякісних проєктів. Це, у поєднанні з нашою глобальною методологією та процесами, є основою для модернізованого впровадження.

Наші інвестиції в технології допомагають фахівцям виконувати завдання послідовно та стандартизовано, завдяки оцифрованим робочим документам та методології, вбудованим у платформи. Наші технологічні платформи покращують нагляд за завданням завдяки прозорому нагляду та моніторингу прогресу в режимі реального часу, забезпечуючи доступ до найновіших даних та своєчасно позначаючи сфери, які потребують уваги, протягом усього аудиту.

² Для отримання додаткової інформації про інновації «Делойт» в сфері надання послуг з аудиту і надання впевненості, дивіться сторінку [Audit innovation](https://www.deloitte.com/uk/innovation) на сайті Deloitte.com.

Стратегія використання ШІ та генеративного ШІ у практиці послуг з аудиту та надання впевненості компанії «Делойт»

Практика послуг з аудиту та надання впевненості продовжує інвестувати в інновації штучного інтелекту (включно з генеративним ШІ), і ми вже досягли значного прогресу щодо трансформації нашої роботи із використанням наших інноваційних технологій Deloitte Omnia та Deloitte Levvia. Ці рішення, у поєднанні з нашим винятковим персоналом та оцифрованими процесами, дозволяють фахівцям-практикам компанії «Делойт» застосовувати ці інновації змістовним чином до аудиту фінансової звітності.

Ми зосереджуємо свою увагу на етичному та відповідальному використанні ШІ як для клієнтів, так і для наших працівників:

- У суб'єктах господарювання, аудит яких ми проводимо, ми оцінюємо вплив впровадження штучного інтелекту і генеративного ШІ на фінансову звітність та інші розкриття інформації, а також оцінку підприємств та їхнє реагування на ризики, пов'язані зі штучним інтелектом (включно з відповідними засобами внутрішнього контролю). В той час як компанії почнуть приймати до застосування і впроваджувати ШІ у свої бізнес-процеси, ми залишаємося готові розглянути будь-які відповідні наслідки від цього на процеси фінансової звітності.
- Ми продовжуємо впроваджувати штучний інтелект та генеративний ШІ в аудити відповідно до чинного законодавства та професійних стандартів, використовуючи можливості когнітивних технологій на платформах Deloitte Omnia та Deloitte Levvia. Ми використовуємо декілька рішень на базі штучного інтелекту та генеративного ШІ. У майбутньому ці інноваційні можливості й надалі підтримуватимуть аудиторів Делойт у проведенні високоякісних аудитів, включно з підтримкою процесів подальшого визначення ризиків, виявлення потенційних проблем і автоматизації певних процесів. Проте, професійний скептицизм і набір навичок, на які ми покладаємося як аудитори сьогодні, продовжуватимуть мати вирішальне значення для відповідального використання та оцінки штучного інтелекту та генеративного ШІ.
- І, нарешті, ми інвестуємо значні кошти в навчання та розвиток фахівців-практиків і спеціалістів функції послуг з аудиту та надання впевненості компанії «Делойт», навчаючи їх впливу генеративного ШІ, його ризикам, обмеженням і очікуванням щодо того, як ефективно використовувати генеративний ШІ під час виконання своїх завдань.

Звітність щодо сталого розвитку

Питання сталого розвитку продовжують створювати ризики та можливості для бізнесу в різних секторах та географічних регіонах, що породжує попит у зацікавлених сторін стосовно прозорого розкриття інформації та звітності. З точки зору фінансової звітності, аудиторський підхід компанії «Делойт» призначений для сприяння послідовному та належному врахуванню ризиків та можливостей, пов'язаних зі сталим розвитком, що дозволяє глибше зрозуміти потенційний вплив на фінансову звітність та добре задокументовані висновки. Ми продовжуємо розвивати такі навички серед наших працівників за рахунок використання навчання, рекомендацій та різноманітних ресурсів.

У процесі еволюції від традиційної фінансової звітності до ширшої корпоративної звітності значна активність із прийняття нових стандартів призвела до виникнення нових або розширених вимог до розкриття інформації. Стандарти розкриття інформації про сталий розвиток за МСФЗ, опубліковані Радою з Міжнародних стандартів сталого розвитку (ISSB), створили глобальну основу для звітності про сталий розвиток, яка знаходиться на різних етапах впровадження у юрисдикціях по всьому світу. У Європі ми спостерігаємо, як перша хвиля суб'єктів господарювання, на які поширюється дія Директиви про корпоративну звітність зі сталого розвитку (CSRD), публікує комплексну звітність про сталий розвиток відповідно до Європейських стандартів звітності про сталий розвиток (ESRS), і ми здійснюємо моніторинг поточних зусиль щодо її спрощення.

Компанія «Делойт» є рішучим прихильником підготовки звітності про сталий розвиток, яка є корисною у процесі прийняття рішень, і ми продовжуємо стежити за змінами в регуляторному середовищі у цій сфері, визнаючи важливу роль, яку ми відіграємо в активній взаємодії із зацікавленими сторонами.

Надання впевненості щодо сталого розвитку

Надання впевненості щодо звітності про сталий розвиток стає все частіше обов'язковим в юрисдикціях по всьому світу, причому добровільне надання впевненості також визнається як цінний інструмент для формування довіри до корпоративної звітності про сталий розвиток.

Зростання попиту на завдання із надання впевненості щодо сталого розвитку підкреслює важливість професійних стандартів, які забезпечують послідовне, високоякісне виконання таких завдань в усьому світі.

Компанія «Делойт» має хороші можливості для забезпечення високої якості виконання завдань із надання впевненості щодо сталого розвитку. Як аудитори, ми дотримуємося базових принципів цілісності, надійності та об'єктивності та виконуємо професійні вимоги щодо компетентності, незалежності та систем управління якістю. Наша робота з аудиту і надання впевненості та пов'язані з нею системи підлягають нагляду та перевірці, а також застосуванню до них механізмів професійної відповідальності, аби переконатися у наданні високоякісних послуг із надання впевненості.

Далі наведено конкретні заходи, яких вживає компанія «Делойт» для підтримки виконання послуг із надання впевненості високої якості, які належним чином відповідають вимогам добровільної звітності щодо сталого розвитку та обов'язковим вимогам до звітування:

- Розробка та вдосконалення глобальної методології компанії «Делойт» із надання впевненості щодо сталого розвитку, яка містить додаткові рекомендації і ресурси стосовно основ і конкретних стандартів звітності щодо сталого розвитку. Зокрема, ми доповнили нашу глобальну методологію стосовно послуг з надання впевненості щодо сталого розвитку рекомендаціями, інструментами та шаблонами, які стосуються виконання завдань із надання обмеженої впевненості щодо звітності про сталий розвиток згідно з Директивою про корпоративну звітність щодо сталого розвитку (CSRD).
- Розбудова спроможності за рахунок глобального та локального навчання, зосередженого на питаннях надання впевненості та звітності щодо сталого розвитку.
- Розробка і початок впровадження технологічних рішень, таких як інструмент для оцінки розкриття інформації щодо сталого розвитку компанії.

- Використання нашої глобальної мережі та МДМ для обміну знаннями та досвідом у відповідній сфері.
- Участь у формуванні інфраструктури ринків капіталу для звітності про сталий розвиток, пов'язаної з вартістю підприємства, за рахунок співпраці щодо розробки стандартів, звітності, а також ініціатив із надання впевненості, таких як Фонд МСФЗ, Рада з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (PMCAHB) і Рада з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (PMCEB).

Компанія «Делойт» підтримує безперервну співпрацю всіх учасників екосистеми корпоративної звітності, працюючи разом над розробкою та впровадженням загальних стандартів для оцінки, розкриття та, зрештою, надання впевненості щодо інформації про сталий розвиток.

Професійний розвиток та управління продуктивністю

Культура досконалості компанії «Делойт» і розробка навчальних програм ставлять персонал на передній план³. Фахівці-практики компанії «Делойт» мають високий рівень технічної підготовки у сферах етики, доброчесності, професійного скептицизму та об'єктивності і застосовують свої судження та досвід із пристрасною та відданою. Ми постійно вдосконалюємо наші навички, знання та досвід, щоб досягати суттєвого впливу.

Компанія «Делойт» прагне забезпечувати неперевершений досвід роботи із персоналом, розвивати фахівців-практиків і просувати їхню кар'єру, створюючи середовище навчання впродовж усього життя — вдосконалення аудиторської освіти, наборів навичок і гнучких варіантів кар'єри, привабливих для аудиторів сьогодні і завтра.

Фахівці-практики компанії «Делойт» мають різноманітний досвід, знання та навички, які покращують можливості організації в проведенні аудитів найвищої якості. Ми підтримуємо та розширюємо можливості наших працівників для реалізації їхнього повного потенціалу за рахунок сприяння розвитку інклюзивної культури, яка допомагає їм розвиватися.

«Делойт» визнає та винагороджує своїх спеціалістів з аудиту та надання впевненості та робить значні інвестиції в їхнє майбутнє.



³ Для отримання додаткової інформації про відданість «Делойт» своїм працівникам дивіться сторінку [Our People](https://www.deloitte.com/uk/en/people) на сайті Deloitte.com.

Ініціативи з навчання та розвитку

Трансформаційний підхід «Делойт» до проведення аудиту змінює досвід проведення аудиту для фахівців-практиків. Аудиторські команди отримують передові інструменти та технології, а також ширше використовують дані і аналітику в рамках керованого робочого процесу для виконання наскрізного аудиту. Для фахівців-практиків «Делойт» це означає зосередження на плануванні, виконанні й управлінні завданнями з аудиту за допомогою наших інноваційних методів і можливостей, а також послідовний підхід в проведенні аудитів по всьому світу. Це також дає можливості покращити їхні технічні та професійні навички та компетенції. Наприклад, викладені далі навички залишаються такими ж важливими, як і раніше: вдосконалена аналітика даних, управління проектами, критичне мислення, комунікаційні навички, професійні судження та застосування принципів бухгалтерського обліку та аудиту для ефективнішої роботи та виконання завдань високої якості. У міру розширення наборів навичок та вмій ми розвиваємо впевненість і стаємо ще кращими в оцінці ризиків.

Компанія «Делойт» зробила значні інвестиції в стратегію розвитку персоналу і навчання та змінила технічний навчальний план для створення оновлених наборів навичок та компетенцій, необхідних для кожного рівня фахівців:

- По суті, компанія «Делойт» має єдину глобальну обов'язкову програму технічного навчання аудиту, яка адаптується для осіб, які навчаються, за рівнями, та у якій динамічно поєднуються інтерактивні курси під керівництвом інструкторів, онлайн-курси на вимогу та організовані заходи на робочому місці.
- Усі спеціалісти, які надають професійні послуги клієнтам, зобов'язані дотримуватися вимог фірми до навчання відповідно до своїх посад і здобувати необхідне безперервне професійне навчання щороку та протягом циклічного трирічного періоду, щоб забезпечити дотримання вимог як нормативних стандартів, так і внутрішньої політики компанії «Делойт». Це досягається за допомогою структурованих офіційних навчальних програм, таких як внутрішні або зовнішні курси, семінари або електронне навчання, які охоплюють всі сфери моделі компетенцій (наприклад, загальні компетенції, функціональні технічні компетенції та компетенції в галузях спеціалізації).
- Усі спеціалісти, які надають професійні послуги клієнтам, мають чітко визначені очікувані ролі та глобальні стандарти з професійними вимогами, в яких чітко окреслені компетенції,

які вимагаються від спеціалістів на кожному рівні.

Відповідно до зусиль Департаменту компанії «Делойт» з надання послуг аудиту і надання впевненості, спрямованих на забезпечення більш орієнтованого на навички кар'єрного досвіду, ми надаємо пріоритет модернізації навчання, забезпечуючи досвід, який базується на навичках, адаптований та актуальний для фахівців-практиків та спеціалістів у їхніх конкретних ролях.

«Делойт» також створив спеціальні навчальні можливості для спеціалістів, які працюють над проектами, щоб підтримати їхні знання та розуміння. Крім того, наша пропозиція щодо навчання з аудиторських послуг розширюється, щоб реагувати на нові потреби бізнесу.

Метою програми професійного розвитку в компанії «Делойт» в Україні є забезпечення допомоги партнерам і фахівцям-практикам у підтримці та підвищенні своєї професійної компетентності і забезпечення послідовного підходу у виконанні завдань з аудиту та надання впевненості. Як доповнення до професійного розвитку на робочому місці, «Делойт» в Україні пропонує офіційні програми безперервного професійного розвитку у відповідних предметних галузях у відповідності до Глобальної навчальної програми з питань аудиту та надання впевненості «Делойт».

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

Окрім загальної навчальної програми, ми також проводимо технічне навчання стосовно нових аудиторських інструментів та управління проектами.

Моніторинг відвідуваності курсів, які проводяться під керівництвом інструкторів, різниться у залежності від формату курсу: для онлайн-курсів це питання контролюється автоматично у відповідності до сформованого списку відвідуваності в MS Teams; для офлайн-курсів потрібен власноручний підпис у списку відвідуваності (по закінченню програми такий список засвідчується підписом або викладача, або фахівця, відповідального за питання навчання та розвитку). Моніторинг електронного

навчання здійснюється автоматично через систему управління навчанням.

Для дотримання вимог місцевого законодавства фахівці компанії «Делойт» в Україні додатково проходять атестацію аудитора відповідно до вимог законодавства України. Така атестація поширюється на спеціалістів з аудиту на рівні менеджера проекту і вище. Сертифікація ACCA або національна акредитація є обов'язковою вимогою для підвищення до рівня менеджера департаменту аудиту.

Фахівці з аудиту отримують всю необхідну підтримку під час підготовки до акредитації, включно з навчальними курсами, які проводять зовнішні сертифіковані спеціалісти, і навчальними матеріалами. Усі акредитовані аудитори виконують вимоги щодо безперервного професійного розвитку шляхом щорічного підтвердження проходження навчання в особистому кабінеті аудитора на веб-сайті регулятора.

Університет «Делойт»

Компанія «Делойт» активно розвиває колективні знання та навички своїх працівників у всьому світі, постійно інвестуючи в Університети «Делойт». Це найсучасніші центри навчання та професійного розвитку, орієнтовані на культуру компанії «Делойт» і засновані на принципах причетності та лідерства в інклюзивному навчальному середовищі⁴. Після того, як у 2011 році було відкрито університет у Вестлейку, штат Техас, ми запустили додаткові університети в Пекіні, Брюсселі, Гайдарабаді, Мехіко, Парижі, Сінгапурі та Торонто. Бути разом у «важливі моменти» є критично важливим, оскільки ми розвиваємо нове покоління лідерів, а також створюємо та зміцнюємо зв'язки, які є надзвичайно важливими для досягнення успіху в глобальній організації, яка обслуговує багатонаціональних клієнтів.

Минулого звітного року фахівці-практики компанії «Делойт» у Центральній Європі витратили загалом 238 490 навчальних годин на навчання та розвиток

Призначення на керівні посади департаменту з аудиту та надання впевненості «Делойт»

Критично важливі керівні посади у сфері аудиту та надання впевненості є чітко визначеними. Посадові обов'язки і система ключових показників ефективності забезпечують основу для послідовного підходу в призначенні на керівні посади і виставленні оцінок по всій практиці надання послуг з аудиту та надання впевненості мережі компанії «Делойт» та узгоджують стратегічні цілі учасників мережі та відповідної глобальної практики компанії «Делойт». «Делойт» запровадив узгоджені в усьому світі стандарти для призначення керівників практики з аудиту та надання впевненості в компаніях-учасниках мережі, зокрема, на позиції бізнес-лідерів, керівників з питань якості та управління ризиками відповідної практики, за рахунок чітко визначених ролей, сфер відповідальності та очікуваних результатів. Такі стандарти сприяють об'єктивному процесу формулювання цілей та оцінювання результатів та зміцнюють культуру якості та досконалості компанії «Делойт». Надійний моніторинг процесів планування наступності допомагає переконатися, що компанія «Делойт» готує та призначає осіб, які володіють належними компетенціями для задоволення вимог цих стандартів.

Винагорода

Виконання аудитів високої якості очікується від усіх фахівців-практиків і передбачене у всій мережі компанії «Делойт». Якість виконання завдань відзначається за допомогою використання програм винагороди та визнання і є невід'ємною частиною стандартів ефективності на кожному рівні, за якими визначаються загальні оцінки фахівців-практиків.

Згідно з вимогами політики «Делойт», партнери компанії «Делойт» в Україні оцінюються на щорічній основі, і, у залежності від результатів оцінки, винагорода партнерів може збільшуватися або зменшуватися. Зокрема, оцінки партнерів враховують такі фактори: якість, підтверджена позитивними результатами перевірки практики або результатами зовнішньої перевірки, компетентність, чесність, професіоналізм, підприємливість, незалежність і дотримання вимог.

⁴ Просимо звертатися до сайту [Deloitte.com](https://www.deloitte.com) для отримання додаткової інформації щодо [Deloitte Universities](https://www.deloitte.com/uk/insights/universities)

Залучення та утримання персоналу

Поточне середовище для функції управління персоналом є надзвичайно конкурентним, тому залучення й утримання наших працівників є стратегічним пріоритетом для компанії «Делойт». Компанія «Делойт» зосереджується на трансформації досвіду спеціалістів з аудиту та надання впевненості, включно з переосмисленням способів роботи для покращення можливостей з утримання персоналу та подальшого розвитку нашої інклюзивної культури, а також добробуту працівників «Делойт». Ми постійно шукаємо можливостей для спільного розширення досвіду персоналу. Така зосередженість на наших працівниках і утримання найкращих талантів покращує здатність компанії «Делойт» забезпечувати високу якість.

Для залучення працівників і підвищення інформованості про професію аудитора ми проводимо щорічну аудиторську школу «Велика теорія аудиту».

Варто відмітити, що ми активно розширювали і продовжуємо розширювати географію пошуку нових працівників, залучаючи університети та вищі навчальні заклади, розташовані в інших містах, не тільки з Києва. Ми беремо активну участь у ярмарках вакансій та інших заходах, які організовують університети або агентства з розвитку брендів роботодавців, щоб розширити обізнаність про нашу практику з аудиту та надання впевненості.

Під час повномасштабної війни ми змінили ціннісну пропозицію роботодавця. Це стане основою для нашої майбутньої кампанії з наймання персоналу.

У «Делойт» в Україні ми активно використовуємо внутрішній кар'єрний коучинг, а також наші працівники мають можливість використовувати зовнішніх коучів для свого розвитку. Тоді як програма «Майбутній менеджер» дозволяє нашим старшим консультантам краще зрозуміти роль менеджера та можливості подальшої кар'єри.

Компанія «Делойт» продовжує отримувати визнання та нагороди по всьому світу за свою відданість забезпеченню неперевершеного досвіду для своїх працівників [Awards and recognition | Deloitte Global](#). На локальному рівні у 2025 році компанія «Делойт» увійшла до 50 найкращих роботодавців в Україні за версією журналу Forbes Україна, також Компанія була визнана одним із 30 найкращих роботодавців в Україні за версією ділового видання The Page. Окрім того, компанія «Делойт» в Україні була визнана одним із 3 найкращих роботодавців для студентів і молодих професіоналів у сфері аудиту та

консалтингу агентством UGEN, українською агенцією з розвитку бренду роботодавця, яка спеціалізується на роботі з молодими талантами та випускниками.

Пріоритетна увага компанії «Делойт» до якості аудиту

Відданість компанії «Делойт» якості аудиту є ключовим питанням у всьому, що ми робимо. Ми постійно дотримуємося цього зобов'язання, прищеплюючи культуру якості, чесності та досконалості в усій мережі, встановлюючи ділові та фінансові пріоритети і розробляючи ефективні процеси, інструменти та технології, які застосовуються під час виконання аудиторських завдань. Бренд компанії «Делойт» визначається високоякісними аудитами та непохитною відданістю постійному вдосконаленню наших систем управління якістю. Забезпечення того щоб якість аудиту відповідала новим економічним, діловим і регуляторним умовам, а також технологічним досягненням, має вирішальне значення для постійного посилення ролі компанії «Делойт» у захисті суспільних інтересів і підтримці ефективного функціонування екосистеми корпоративної звітності.



Зобов'язання керівництва та тон, що задається згори

Культура якості, доброчесності та досконалості компанії «Делойт» починається з твердого тону, який задає керівництво, починаючи від вищої ланки до керівників усіх наших офісів і завдань з аудиту та надання впевненості. Ця відданість демонструється безпосередньою участю керівників в ініціативах, які підкреслюють, що якість та професійна поведінка є найвищим пріоритетом для фахівців з аудиту та надання впевненості на всіх рівнях, а також послідовною комунікацією, яке підкреслює важливість виконання високоякісних завдань. Компанія «Делойт» встановлює високі етичні стандарти для поведінки всіх своїх спеціалістів і впроваджує очікування щодо доброчесності в Принципи ділової поведінки компанії «Делойт Глобал».

Невпинне прагнення «Делойт» до якості визначає не тільки те, що ми робимо, але й те, ким ми є.

Система управління якістю (СУЯ)

На думку компанії «Делойт», ефективна система управління якістю є критично важливою для стабільного виконання високоякісних завдань з аудиту і надання впевненості, і ми продовжуємо робити значні інвестиції у персонал, процеси та технології, які лежать в основі процесів управління якістю компанії «Делойт».

Регулятори та розробники стандартів в Україні та в усьому світі також зосереджені на ефективності та подальшому вдосконаленні систем управління якістю аудиторських фірм. Компанія «Делойт» дотримується вимог Міжнародного стандарту з управління якістю 1 («МСУЯ 1»), який вимагає проведення щорічної оцінки системи управління якістю (СУЯ).

МСУЯ 1 запроваджує підхід до системи управління якістю, який ґрунтується на оцінці ризиків і вимагає від аудиторських фірм відповідати на цілі якості та ризики забезпечення здатності виконувати високоякісні аудити в таких сферах:

- Процес оцінки ризиків фірми;
- Управління та керівництво;
- Відповідні етичні вимоги;
- Прийняття та продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань;
- Виконання завдань;
- Ресурси;
- Інформація та комунікація; та
- Процес моніторингу та виправлення недоліків.

Ефективне впровадження МСУЯ 1 було і залишається ключовим елементом глобальної стратегії забезпечення якості аудиту та надання впевненості компанії «Делойт».

У рамках впровадження МСУЯ 1 цілі якості, ризики досягнення цілей якості та дії у відповідь були формалізовані та об'єднані в узгоджену на глобальному рівні технологічну платформу для сприяння розробці та підтримці системи, а також її функціонуванню за рахунок проведення триразової щорічної самооцінки власниками бізнес-процесів та можливості звітування для підтримки необхідної щорічної оцінки.

«Делойт» в Україні продовжує співпрацювати з керівниками «Делойт» у всьому світі, а також із ширшою мережею, щоб удосконалювати наш проактивний підхід до управління якістю виконаних завдань з аудиту та надання впевненості — виявлення і реагування на ризики досягнення цілей якості виконання завдань та стимулювання постійного вдосконалення процесів управління якістю, що допомагає нам упевнено рухатися у майбутнє, у міру того як середовище, в якому ми працюємо, продовжує розвиватися та ставати дедалі складнішим.

Згідно з культурою безперервного вдосконалення та інновацій компанії «Делойт» у всьому світі зусилля компанії «Делойт» в Україні щодо впровадження МСУЯ 1 дали нам можливість випробувати себе, досліджуючи ті сфери, де ми можемо вдосконалитися та трансформувати нашу систему управління якістю. Якість завжди стоїть на першому місці, а надійні процеси моніторингу якості аудитів і завдань з надання впевненості відіграють невід'ємну роль у нашій здатності постійно вдосконалюватися.

МСУЯ 1 вимагає проведення, як мінімум, щорічної оцінки СУЯ. У 2025 році компанія «Делойт» в Україні провела дві оцінки своєї системи управління якістю – первісну оцінку станом на 31 травня 2025 року і подальшу оцінку станом на 30 вересня 2025 року.

Компанія «Делойт» в Україні готується до впровадження майбутнього стандарту Ради з нагляду за бухгалтерським обліком публічних компаній щодо Системи контролю якості фірми (QC 1000) і вважає, що це продовжує зміцнювати систему управління якістю фірми.

Висновок щодо ефективності системи управління якістю

- Звіт про ефективність функціонування системи

«Делойт» в Україні відповідає за розробку, впровадження та функціонування системи управління якістю для аудитів або завдань з огляду фінансової звітності, або інших завдань із надання впевненості чи супутніх послуг, які виконує фірма, яка б забезпечувала фірмі обґрунтовану впевненість у тому, що цілі системи управління якістю досягаються. До цих цілей належать такі:

- Фірма та її персонал виконують свої обов'язки відповідно до професійних стандартів, застосованих правових і регуляторних вимог, а також виконують завдання відповідно до таких стандартів і вимог; та
- Звіти із завдань, які надаються фірмою або партнерами із завдань, є доречними у відповідних обставинах.

Компанія «Делойт» в Україні провела оцінку своєї системи управління якістю згідно з вимогами Міжнародного стандарту з управління якістю 1 («МСУЯ 1») «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг».

Компанія «Делойт» в Україні дійшла висновку, що **станом на кінець травня 2025 року і кінець вересня 2025 року** система управління якістю надає фірмі обґрунтовану впевненість у тому, що **цілі СУЯ досягаються**.

Обґрунтована впевненість досягається, коли СУЯ знижує до прийнятно низького рівня ризик того, що цілі СУЯ не будуть досягнуті. Обґрунтована впевненість не є абсолютним рівнем впевненості, оскільки існують властиві обмеження системи управління якістю.

Незалежність, об'єктивність та професійний скептицизм

Виконання якісних завдань з аудиту і надання впевненості вимагає незалежності, об'єктивності та застосування професійного скептицизму. Це означає приділення постійної та відчутної уваги до критично важливої ролі компанії «Делойт» у служінні суспільним інтересам, зокрема, створенню культури якості, у якій першорядним є вчиняти правильно. Компанія «Делойт» постійно підкреслює важливу роль аудиторів як незалежних оцінювачів, які повинні зберігати професійний скептицизм під час виконання своєї роботи. Такий підхід до аудиту відображено у політиці, методах, процедурах і набутому досвіді компанії «Делойт» і підкріплюється заходами з управління якістю та підзвітності.

Підхід до послуг з аудиту і надання впевненості

Підхід компанії «Делойт» до виконання завдань з надання впевненості високої якості передбачає використання заснованої на стандартах методології, загальної для всієї мережі «Делойт», доповненої інструментами аудиту, які використовують наші фахівці-практики для планування, виконання, нагляду, перевірки, документування, прийняття висновків і комунікації результатів кожного завдання з аудиту і надання впевненості. Підхід компанії «Делойт» до послуг з аудиту та надання впевненості базується на професійних стандартах, а також вимогах чинного законодавства та нормативно-правових актів.

Методологія аудиту компанії «Делойт» базується на оцінці ризиків і зосереджена на статтях фінансової звітності, розкриттях інформації та основних твердженнях, стосовно яких існує обґрунтована ймовірність суттєвого викривлення. Наша методологія аудиту є також динамічною — вона постійно розвивається, щоб йти в ногу з вимогами інвесторів, компаній та інших зацікавлених сторін, які змінюються. Вона визнає, що прогрес у доступності та управлінні великими масивами даних і в статистичній науці, а також генеративному ШІ є важливим для подальшого підвищення якості завдань, які виконує компанія «Делойт».

Ресурси для підтримки фахівців-практиків компанії «Делойт» під час виконання високоякісних завдань

До ресурсів, які фахівці-практики компанії «Делойт» використовують під час виконання своєї роботи, належать власні розроблені інструменти, рекомендації, матеріали та практичні посібники, які застосовуються під час проведення аудитів і які є доступними для всіх наших фахівців-практиків онлайн на Дослідницькому порталі «Делойт», великій онлайн-бібліотеці, та в наших платформах для проведення аудитів (таких як Deloitte Omnia та Deloitte Levvia). Такі ресурси забезпечують кращу стандартизацію і послідовність у їхньому застосуванні всіма фірмами мережі «Делойт». Компанія «Делойт» регулярно випускає рекомендації для наших фахівців-практиків і повідомляє про зміни, які слід враховувати під час оцінки ризиків аудиту та реагування на ці ризики, щоб підтримувати та стимулювати якісне виконання завдань з аудиту та надання впевненості.

Консультації

Питання якості та управління ризиками є невід’ємною частиною аудиторської практики «Делойт», а також під час виконання завдань з аудиту і надання впевненості. Ось чому компанія «Делойт» розглядає консультації як необхідний важливий процес співпраці, який передбачає ґрунтовне обговорення і допомагає знайти найбільш прийнятні відповіді на складні запитання. Компанія «Делойт» виявила обставини, коли консультації за межами команди з виконання завдань є необхідними, щоб продемонструвати належний рівень професійного судження і застосувати відповідний професійний скептицизм. Політика компанії «Делойт» щодо консультацій вимагає, щоб висновки документувались, були зрозумілими та виконувались. Основою ефективності консультаційного процесу є інвестиції компанії «Делойт» у консультаційні ресурси, які мають відповідні навички та експертизу. На додаток до офіційних консультацій, у випадках коли партнерам та командам з виконання завдань необхідна додаткова інформація чи додатковий погляд на питання, їм рекомендується звертатися за допомогою до груп з питань якості аудиту та управління ризиками або інших працівників організації, які володіють спеціальними знаннями.



Зовнішній та внутрішній моніторинг якості аудиту

Моніторинг якості аудиту

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

Метою процесів моніторингу та виправлення є передача відповідної, надійної та своєчасної інформації щодо розробки, впровадження та забезпечення функціонування системи управління якістю керівництву, щоб забезпечити можливість належного і своєчасного реагування на виявлені недоліки. Це передбачає виявлення недоліків і наявність належної практики в системі контролю якості та оцінку ефективності коригувальних дій для підвищення якості аудиту.

Моніторинг системи управління якістю (СУЯ)

Моніторинг СУЯ є невід’ємною частиною заходів моніторингу компанії «Делойт» в Україні та враховує відповідні вимоги МСУЯ 1, а також оцінює розробку, впровадження та операційну ефективність заходів контролю у відповідь на ризики досягнення цілей якості, які були виявлені для фірми.

Основні компоненти моніторингу СУЯ передбачають таке:

- Ризик-орієнтований підхід до вибору бізнес-процесів, ризиків досягнення цілей якості та дій у відповідь у результаті моніторингу.
- Обов’язкова панель модерації для забезпечення узгодженості в оцінці висновків і недоліків.
- Виявлення належних ресурсів (всередині компанії «Делойт» в Україні, а також з інших офісів «Делойт» або «Делойт Глобал») із відповідним досвідом.

Моніторинг під час виконання проєктів

Постійний моніторинг якості аудитів, який здійснює компанія «Делойт» в Україні, передбачає проактивне виявлення аудиторських питань, які виникають під час виконання аудиторських

завдань, щоб забезпечити їхнє своєчасне вирішення та вживання коригувальних заходів у режимі реального часу. Це досягається за рахунок використання такого набору видів діяльності:

- Впровадження і моніторинг низки процесів з базової діагностики виконання завдань з аудиту, які дозволяють партнерам проєктів і проєктним командам, а також керівникам з якості «Делойт» в Україні здійснювати постійний моніторинг якості аудиту та вживати негайних заходів.
- Програма «перевірок стану» за конкретними предметними питаннями, щоб допомогти керівникам з якості «Делойт» в Україні оцінити прогрес та виявити потенційні проблеми у процесі виконання аудиторських завдань.
- Результати моніторингу під час виконання проєктів оцінюються в загальному для визначення того, чи потрібна додаткова комунікація та підтримка проєктним командам стосовно питань відповідності методології аудиту або її оновлення.

Перевірки виконаних завдань

До основних компонентів перевірок виконаних завдань належать такі:

- Вибір проєктів на основі ризиків і розгляд усіх основних галузей, які обслуговує компанія «Делойт» в Україні, під час розгляду усіх партнерів, які підписують звіти або еквівалентних партнерів на циклічній основі.
- Обов’язковий колегіальний орган модерації для забезпечення послідовності в аналізі отриманих результатів та використанні рейтингів проєктів.
- Виявлення належних ресурсів (всередині компанії «Делойт» в Україні, а також з інших офісів «Делойт» або «Делойт Глобал») з належним досвідом та галузевими знаннями.

Зовнішні перевірки

На додаток до власного моніторингу якості аудиту компанії «Делойт» в Україні ми підлягаємо

зовнішньому моніторингу з боку Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю («ОСНАД»). Перевірки з контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, проводяться ОСНАД не рідше одного разу на три роки. Обсяг перевірки передбачає дотримання суб'єктом аудиторської діяльності Міжнародних стандартів аудиту та законодавства з питань аудиту, перевірку ефективності СУЯ та перевірку виконаних завдань з обов'язкового аудиту.

Внутрішній моніторинг	Зовнішній моніторинг
Перевірка практики в квітні-липні 2025 року, яка охоплювала період від 1 червня 2024 року до 31 травня 2025 року	Компанія «Делойт» в Україні пройшла перевірку з контролю якості аудиторських послуг Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, яка охоплювала період з липня 2021 року до липня 2024 року, за результатами якої було випущено звіт від 27 грудня 2024 року

Аналіз причинних факторів та усунення недоліків

Постійне вдосконалення є невід'ємною складовою культури якості та досконалості компанії «Делойт». Розуміння того, чому трапляються недоліки у процесі аудиту та системі управління якістю, є невід'ємною частиною процесу формування ефективних дій для усунення виявлених недоліків. Після виявлення випадків порушень на рівні виконання завдання з аудиту або недоліків у системі управління якістю у результаті внутрішніх або зовнішніх заходів з моніторингу вживаються належні дії для виявлення прогалин і розробки необхідних заходів з усунення недоліків. Виправлення недоліків є обов'язковим для постійного покращення якості аудиту та уникнення подібних випадків у майбутньому. План щодо якості аудиту готує компанія «Делойт» в Україні і забезпечує його ефективне впровадження та моніторинг основних пріоритетів якості аудиту.



Система анонімного подання скарг

Окрім ключових аспектів моніторингу якості та СУЯ, описаних вгорі, компанія «Делойт» в Україні забезпечує функціонування анонімної платформи [Speak Up](#) для повідомлення про скарги або етичні проблеми, пов'язані з наданими послугами. Ця платформа доступна як для працівників «Делойт», так і для тих, хто не є працівниками «Делойт».



Розподіл часу

Протягом останнього звітного періоду компанія «Делойт» у Центральній Європі, включно з Deloitte в Україні, витратили загалом 11 634 години на діяльність, пов'язану з моніторингом та виправленням недоліків, підкреслюючи свою відданість та стратегічну спрямованість на якість надання послуг.

Незалежність, етика та додаткові розкриття

Незалежність «Делойт Глобал»



Встановлює **політику та процедури з незалежності** на основі Кодексу етики для професійних бухгалтерів, випущеного Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, та, де це застосовно, стандартів незалежності Комісії з цінних паперів та бірж США і Ради з нагляду за аудитом та бухгалтерським обліком публічних компаній США.

Підтримує послуги мережі, які фірма використовує під час розробки, впровадження та забезпечення функціонування своєї системи управління якістю послуг, включно з таким:



Технологічні ресурси: 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 з фінансовими інтересами, обсягом надання послуг, затвердженнями.

Інтелектуальні ресурси: Політика незалежності, електронне навчання, інструкції з моніторингу та інші інструменти, шаблони і керівні рекомендації.

Людські ресурси: Технічна експертиза з питань незалежності згідно з вимогами, включно з інформуванням про потенційні вдосконалення інтелектуальних ресурсів.



Бере участь у різних елементах процесу моніторингу та виправлення **системи управління якістю** фірми, коли це визначається доречним.



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 технічних рекомендацій та навчальних інструкцій і вебкастів.

Питання незалежності «Делойт» в Україні

Компанія «Делойт» в Україні впровадила відповідні заходи для досягнення цілей якості та у відповідь на ризики якості у зв'язку з відповідними етичними вимогами щодо незалежності. До цих заходів належать політика та процедури, які базуються на очікуваннях, викладених у політиці щодо незалежності «Делойт Глобал», і які, за необхідності, доповнюються для відображення додаткових національних або регіональних вимог, які можуть мати більш обмежувальний характер, ніж політика «Делойт Глобал». Керівництво компанії «Делойт» в Україні підкреслює важливість дотримання вимог незалежності та пов'язаних стандартів контролю якості, тим самим задаючи відповідний «тон згори» та впроваджуючи його важливість у професійні

цінності та культуру компанії «Делойт» в Україні. В компанії «Делойт» були прийняті стратегія та процедури для доведення до відома партнерів, інших фахівців-практиків і допоміжного персоналу про важливість виконання вимог з незалежності, наголошуючи на відповідальності кожної особи розуміти та виконувати вимоги щодо незалежності. Директор з питань незалежності відповідає за нагляд над питаннями незалежності в компанії «Делойт», включно з розробкою, впровадженням, забезпеченням функціонування, моніторингом і підтримкою системи управління якістю в частині вимог з незалежності.

У рамках системи управління якістю послуг компанія «Делойт» в Україні:

- впровадила відповідні дії для досягнення цілей якості та у відповідь на ризики якості, визначені для ключових сфер незалежності;
- провела належні заходи моніторингу щодо ключових сфер незалежності; та
- створила належну систему управління щодо питань незалежності.

До ключових сфер незалежності фірми належать такі:

- Клієнти, завдання та ділові відносини, стосовно яких використовуються інструменти щодо бізнес-процесів з незалежності, система із пошуку підприємств і дотримання вимог (DESC), і застосунок з моніторингу запитів на надання послуг (SRM)
- Фінансові відносини на рівні фірми та персональному рівні, включно з використанням глобальної системи моніторингу незалежності (GIMS)
- Працевлаштування та інші відносини
- Підтвердження щодо незалежності
- Консультації щодо незалежності
- Політика, повідомлення та навчання з питань незалежності
- Порушення вимог незалежності
- Дисциплінарні заходи за порушення дотримання застосовних вимог з незалежності



DESC

Система із пошуку підприємств і дотримання вимог

Глобальна пошукова база даних, що містить спеціальну інформацію про підприємства, яка є важливою для визначення обмежень щодо персональної і професійної незалежності



SRM

Моніторинг запитів на надання послуг

Застосунок, інтегрований із системою DESC, який забезпечує функціонування стандартного бізнес-процесу для подання і перевірки запитів перед затвердженням для надання послуг клієнтам



GIMS

Глобальна система моніторингу незалежності

Застосунок, який містить фінансову інформацію, що стосується персональної незалежності з релевантними показниками дотримання вимог з незалежності

Вимоги до ротації ключових партнерів та інших фахівців-практиків з аудиту

Компанія «Делойт» в Україні дотримується політики та процедур, які вимагають ротації ключових партнерів з аудиту та персоналу. Особи, які відповідають за проведення обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес («ПСІ»), як визначено в українському законодавстві, не мають права надавати послуги таким підприємствам протягом більше семи років підряд на посаді ключового партнера з аудиту. Вони не мають права знову брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства, що становить суспільний інтерес, до тих пір, поки не спливе, як мінімум, п'ять років після завершення надання таких послуг. У випадку з іншими підприємствами, визначеними компанією «Делойт» в Україні, як такі, що становлять суспільний інтерес («Інші ПСІ»), особи, які відповідають за проведення обов'язкового аудиту, не мають права надавати послуги таким підприємствам протягом більше семи років підряд на посаді ключового партнера з аудиту. Вони не мають права знову брати участь в обов'язковому аудиті Іншого ПСІ, аудит якого проводиться, до тих пір поки не спливе п'ять, три або два роки після завершення надання таких послуг, у залежності від ролі ключового партнера з аудиту під час виконання такого завдання. Протягом цього періоду «охолодження» ключовий партнер з аудиту не повинен брати участі в аудиті підприємства, виконувати перевірку контролю якості завдання, консультувати команду із завдання чи підприємство щодо технічних або галузевих питань, операцій чи подій або іншим чином безпосередньо впливати на результати обов'язкового аудиту.

Хоча забезпечення дотримання вимог щодо ротації є безпосереднім обов'язком осіб, які є ключовими партнерами з аудиту, компанія «Делойт» в Україні запровадила процес моніторингу, який, серед іншого, передбачає аналіз портфелів клієнтів і осіб, призначених на різні ролі для проведення обов'язкового аудиту, з урахуванням відповідної компетенції, спроможності, робочого навантаження та наявності сертифікованих аудиторів, щоб дати можливість цим особам належним чином виконувати свої обов'язки як ключових партнерів з аудиту.

Етика

Передбачається, що всі працівники компанії «Делойт» діятимуть чесно у відповідності до високих етичних стандартів, як описано в [Кодексі поведінки щодо Глобальних етичних принципів «Делойт»](#) («Глобальний кодекс»). Глобальний кодекс вмонтований у Кодекс поведінки кожної з фірм у складі мережі і визначає зобов'язання, які всі працівники компанії «Делойт» приймають на себе щодо етичних стандартів, а також роз'яснює сфери відповідальності кожної особи перед своїми клієнтами, колегами та суспільством.

Окрім Глобального кодексу, до інших основоположних елементів програми з етики компанії «Делойт» належать глобальна політика, програма навчання та повідомлення, а також встановлені канали звітності, які базуються на визначених протоколах управління інцидентами. Для постійного вдосконалення проводяться регулярні оцінки та перегляди програм, а також збираються відгуки від працівників компанії «Делойт» за допомогою проведення щорічного опитування з питань етики.

Питаннями етики в «Делойт» керують Глобальний директор з питань етики компанії «Делойт» на глобальному рівні і директори з питань етики фірм у складі мережі на локальному рівні, причому всі з них є досвідченими партнерами, які мають прямий доступ до генерального директора фірми у складі мережі та керівного органу. Глобальний директор з питань етики компанії «Делойт» і директори з питань етики фірм у складі мережі працюють разом для постійного моніторингу ризиків та зміцнення дотримання вимог Глобального кодексу.

Компанія «Делойт» в Україні дотримується політики та процедур, які побудовані на глобальній політиці і розроблені для забезпечення обґрунтованої впевненості у дотриманні працівниками відповідних етичних вимог.

Етичні вимоги до аудиту та пов'язаних послуг із надання впевненості, які надає компанія «Делойт» в Україні, відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» («Закон»). «Делойт» в Україні також дотримується політики та процедур «Делойт Глобал», які відповідають вимогам і рекомендаціям, викладеним у Міжнародному кодексі етики для професійних бухгалтерів, випущеному Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, органом, який розробляє стандарти Міжнародної федерації бухгалтерів. Якщо професійні вимоги згідно з вимогами Закону передбачають більше обмежень, ніж політика та процедури «Делойт Глобал», тоді компанія «Делойт» в Україні дотримується всіх вимог у відповідності до Закону.

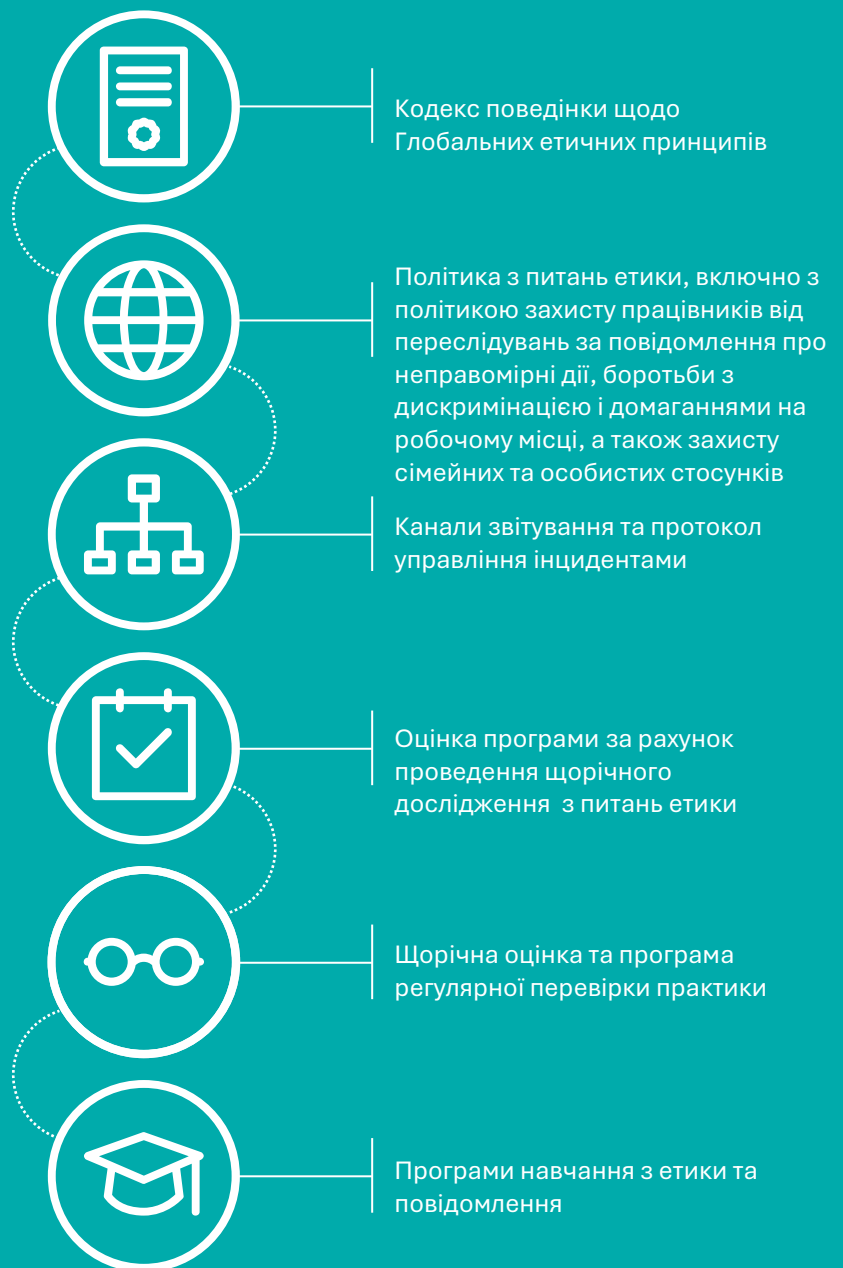
Компанія «Делойт» в Україні посилює свою відданість питанням етики та чесності за рахунок використання інструментів повідомлень, навчальних програм, процесів щодо дотримання вимог та систем оцінювання для всього персоналу. Навчання передбачає використання цільового контенту для інтеграції нових працівників, підвищення на посади менеджерів та старших менеджерів, призначення нових партнерів, залучення незалежних підрядників, а також програми з підвищення кваліфікації кожні два роки. Темати нещодавніх тренінгів були питання щодо важливості визнання своїх помилок і необхідності залишатися активним спостерігачем, управління персональними відносинами на робочому місці та демонстрації поваги, чесності і професіоналізму у соціальних мережах, навчання етичним принципам та належне використання генеративного штучного інтелекту («ШІ»), а до програми курсів входило твердження стосовно того, що фахівці мають усвідомлювати, що відповідями на запитання тестів не можна ділитися з іншими, оскільки це є порушенням Глобального кодексу. Окрім того, компанія «Делойт» в Україні проводить перевірки питань етики серед вищого керівництва та вимагає, щоб усі партнери, інші фахівці-практики і допоміжний персонал щорічно підтверджували, що вони ознайомились та зрозуміли Кодекс поведінки фірми у складі мережі і розуміють, що їхньою відповідальністю є дотримуватися його вимог.

Етичні принципи «Делойт Глобал»

Компанія «Делойт» віддана тому, щоб провадити свою господарську діяльність чесно і з використанням виключної якості та високих стандартів професійної поведінки.

У Кодексі поведінки щодо етичних принципів «Делойт Глобал»

(«Глобальний кодекс») викладено етичні зобов'язання «Делойт» як мережі та очікування від своїх приблизно 470 000 працівників, які створюють міцну основу і базуються на відповідних принципах. Основні принципи етичної програми мережі складаються із таких елементів:



Додатки

Додаток А | Аудиторські фірми в країнах-членах ЄС

Розкриття згідно з вимогами Статті 37.2 (2) Закону

Найменування аудиторських фірм, які виконують обов'язкові аудити у кожній з країн-членів Європейського Союзу

Країна-член ЄС/ЄЕЗ	Найменування аудиторських фірм, які виконують обов'язкові аудити у кожній з країн-членів
Австрія	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
Бельгія	Deloitte Bedrijfsrevisoren/Réviseurs d'Entreprises BV/SRL
Болгарія	Deloitte Audit OOD
Хорватія	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Кіпр	Deloitte Limited
Чеська Республіка	Deloitte Audit s.r.o.
	Deloitte Assurance s.r.o.
Данія	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Естонія	AS Deloitte Audit Eesti
Фінляндія	Deloitte Oy
Франція	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Audit Holding
	BEAS
	Constantin Associés
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
Revi Conseil	
Німеччина	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Греція	Deloitte Certified Public Accountants S.A.
Угорщина	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Ісландія	Deloitte ehf.
Ірландія	Deloitte Ireland LLP

Країна-член ЄС/ЄЕЗ	Найменування аудиторських фірм, які виконують обов'язкові аудити у кожній з країн-членів
Італія	Deloitte & Touche S.p.A.
Латвія	Deloitte Audits Latvia SIA
Ліхтенштейн	Deloitte (Liechtenstein) AG
Литва	UAB Deloitte Lietuva
Люксембург	Deloitte Audit
Мальта	Deloitte Audit Limited
Нідерланди	Deloitte Accountants B.V.
Норвегія	Deloitte AS
Польща	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Португалія	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Румунія	Deloitte Audit SRL
Словацьчина	Deloitte Audit s.r.o.
Словенія	Deloitte Revizija d.o.o.
Іспанія	Deloitte Auditores, S.L.
Швеція	Deloitte AB

Розкриття згідно з вимогами Статті 37.2 (3) Закону

Загальний дохід, отриманий аудиторськими фірмами мережі від надання послуг з обов'язкового аудиту річної та консолідованої фінансової звітності, становив 2,2 мільярда євро⁵

⁵ Сума являє собою оцінку, визначену на основі найкращих зусиль зі збирання цих даних. Певні аудиторські фірми мережі «Делойт», зареєстровані для проведення обов'язкового аудиту у відповідних країнах-членах ЄС, надають послуги з обов'язкового аудиту, а також інші послуги з аудиту, надання впевненості та неаудиторські послуги. Незважаючи на те що компанія «Делойт» намагалася зібрати інформацію про конкретні суми доходів з обов'язкового аудиту для кожної аудиторської фірми «Делойт» в ЄС/ЄЕЗ, у деяких випадках в загальну суму були включені доходи від надання інших послуг. Суми доходу, відображені тут, наводяться станом на 31 травня 2025 року, за винятком обмеженої кількості випадків, коли аудиторська фірма мережі «Делойт» має інший кінець фінансового року або ще не завершила звітність за такий період. У цих випадках суми доходу наводяться за відповідний фінансовий рік або попередній фінансовий рік. Якщо в країні-члені використовується інша валюта, ніж євро, суму в євро було переведено за середнім обмінним курсом, який діяв за період з 1 червня 2024 року до 31 травня 2025 року.

Додаток Б | Фінансова інформація

Розкриття згідно з вимогами Статті 37.2 (11) Закону

Далі наведено розбивку доходу ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року. Суми доходу включають в себе витрати, що були перевиставлені клієнтам, та доходи за рахунками, виставленими іншим фірмам мережі «Делойт»:

Дохід	У тисячах гривень
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	109 884
Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	31 473
Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктам, що належать до груп компаній, материнською компанією яких є такі підприємства *	7 639
Інші послуги з надання впевненості (ініціативний аудит, огляд та інші) та супутні послуги	85 203
Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	278 277
Усього	512 476

* Дозволені неаудиторські послуги в рядку (3) включають завдання з аудиту, які не є обов'язковими згідно з визначенням в Законі, завдання з огляду та інші неаудиторські послуги для аудиторських клієнтів ПСІ.

Додаток В | Підприємства, що становлять суспільний інтерес

Розкриття згідно з вимогами Статті 37.2 (6) Закону

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» надавало послуги з обов'язкового аудиту протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, таким підприємствам, що становлять суспільний інтерес:

Назва підприємства	Кінець фінансового року
АТ «Агропросперіс банк»	31 грудня 2024 року
ТОВ «АВТ Баварія Україна»	31 грудня 2025 року
ТОВ «АВТ Баварія Київ»	31 грудня 2025 року
ТОВ «Байєр»	31 грудня 2025 року
ТОВ з іноземними інвестиціями «Вольво Україна»	31 грудня 2025 року
ТОВ «Кен-Пак (Україна)»	31 грудня 2025 року
ТОВ «Еліт-Україна»	31 грудня 2025 року
ТОВ «Е-Маркет Україна»	31 грудня 2025 року
ТОВ «Ейч Енд Ем Хеннес енд Мауріц»	31 грудня 2025 року
АТ «Фармак»	31 грудня 2025 року
АТ «Райффайзен банк»	31 грудня 2025 року
АТ «Укрсиббанк»	31 грудня 2024 року
ТОВ «БАСФ Україна»	31 грудня 2025 року
ТОВ «ТІС-Вугілля»	31 грудня 2025 року
ТОВ «Тайтен Машинері Україна»	31 грудня 2025 року
ТОВ «Бруклін-Київ»	31 грудня 2025 року
ТОВ «Груп СЕБ Україна»	31 грудня 2025 року
ТОВ «Якобз ДАУ Егбертс Україна»	31 грудня 2025 року
ТОВ «Інжур»	31 грудня 2025 року
ТОВ «Монсанто Насіння»	31 грудня 2025 року
ТОВ «Монсанто Україна»	31 грудня 2025 року
ПАТ «Метлайф»	31 грудня 2025 року
ПрАТ «САВ Орбіко» (ПрАТ «САВ 92»)	31 грудня 2024 року
ПрАТ «СКФ Україна»	31 грудня 2025 року

ТОВ з іноземними інвестиціями «Проктер енд Гембл Україна»	31 грудня 2025 року
ТОВ з іноземними інвестиціями «Трансінвестсервіс»	31 грудня 2025 року
ПрАТ «Український процесінговий центр»	31 грудня 2025 року
Українське Товариство Червоного Хреста	31 грудня 2025 року

Додаток Г | Інформація про пов'язаних осіб

Розкриття згідно з вимогами Статті 37.2 (12) Закону

Пов'язані особи ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, згідно з визначенням, викладеним у п. 1 (17) Статті 1 «Загальні положення» Закону, були представлені таким чином:

Пов'язані сторони
ТОВ «Делойт і Туш»
ТОВ «Делойт Україна Аудит»
ТОВ «Делойт Технологічні Послуги»
Заноза Євген Олексійович
Кулик Сергій Іванович
ДЕЛОЙТ ЦЄ СУБ НОМІНІ ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр)
ТОВ «Делойт Україна Податки і Право»
ТОВ «Делойт Україна ІТ Послуги»
ТОВ «Делойт Україна Едвайзори»

Deloitte.

Deloitte означає одну чи декілька юридичних осіб, а саме компанію Deloitte Touche Tohmatsu Limited (далі – DTTL), фірми у складі її глобальної мережі, а також пов'язані з ними юридичні особи (далі разом – Організація Deloitte), DTTL (також – Deloitte Global), кожна фірма у складі її мережі, а також пов'язані з ними особи є юридично окремими та незалежними особами, які не мають повноважень створювати або накладати одна на одну або брати на себе від імені одна одної зобов'язання перед третіми особами. DTTL, кожна фірма у складі мережі DTTL, а також пов'язані з ними юридичні особи несуть відповідальність тільки за власні дії чи бездіяльність і не відповідають за дії чи бездіяльність одна одної. DTTL не надає послуги клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням www.deloitte.com/about.

Професійними послугами компанії Deloitte як провідного постачальника професійних послуг користуються приблизно 90% із п'ятихот найбільших за рівнем доходу компаній світу, включених до щорічного рейтингу Fortune Global 500®, а також тисячі приватних компаній. Значущі та націлені на перспективу результати роботи наших фахівців сприяють підвищенню довіри суспільства до ринків капіталу, а також допомагають клієнтам здійснювати трансформацію їхнього бізнесу та успішно розвиватися. Історія Deloitte налічує 180 років, географія його мережі охоплює понад 150 країн та територій світу, де приблизно 460,000 працівників щодня здійснюють вплив, що має значення. Дізнатися більше про діяльність Deloitte ви можете на вебсайті за посиланням www.deloitte.com.

Це повідомлення містить лише інформацію загального характеру і не вважається професійною консультацією або послугою, наданою компанією Deloitte Touche Tohmatsu Limited (далі – DTTL), будь-якою з фірм у складі її глобальної мережі або будь-якими пов'язаними з ними юридичними особами. Отже, перш ніж ухвалювати будь-яке рішення чи вдаватися до будь-яких дій, які можуть вплинути на ваше фінансове становище або бізнес, рекомендуємо звернутися за консультацією до кваліфікованого професійного консультанта.

Ми не надаємо жодних заяв, гарантій та не беремо на себе жодних зобов'язань (прямо виражених або неявних) щодо точності та повноти інформації, поданої в цьому повідомленні. Ані DTTL, ані фірми у складі її мережі, ані пов'язані з ними юридичні особи, в тому числі їхні працівники або агенти, не відповідають за будь-які збитки або шкоду, яких може зазнати (прямо або опосередковано) будь-яка особа, яка покладається на це повідомлення. DTTL, кожна фірма у складі її мережі, а також пов'язані з ними особи є юридично окремими та незалежними особами.