Deloitte.

# 2024 Звіт про прозорість

## ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»

25 квітня 2025 року

MAKING AN IMPACT THAT MATTERS since 1845

# Зміст


Вступне слово від керівництва компанії «Делойт» в Україні 2

Мережа «Делойт» 3

Департамент з аудиту та надання впевненості «Делойт»: Наша відданість служінню суспільним інтересам 6

Зовнішній та внутрішній моніторинг якості аудиту 22

Незалежність, етика та додаткові розкриття 24

Додатки 29

Додаток А | Аудиторські фірми в країнах-членах ЄС 30

Додаток Б | Фінансова інформація 32

Додаток В | Підприємства, що становлять суспільний інтерес 33

Додаток Г | Інформація про пов’язаних осіб 35

# Вступне слово від керівництва компанії «Делойт» в Україні[1]

Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» (надалі – «Компанія «Делойт» в Україні») представляє Звіт про прозорість за 2024 фінансовий рік, який охоплює діяльність до 31 грудня 2024 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 наведений 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 (SQM) 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 складних умовах. У 2024 році Компанія «Делойт» в Україні успішно пройшла перевірку з контролю якості аудиторських послуг, проведену Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю за трирічний період з липня
2021 року до липня 2024 року – без обов'язкових до виконання рекомендацій.

Наші зобов'язання виходять за межі простого надання послуг клієнтам — ми бачимо свою роль як драйвера забезпечення економічної стабільності та довіри бізнесу. Дотримуючись найвищих професійних стандартів, ми сприяємо зміцненню довіри на фінансових ринках і підтримуємо довгостроковий успіх компаній, які провадять свою діяльність в Україні.

У ці складні часи наші цінності набули ще більшого значення. Вони формують наші очікування одне від одного, направляють наш процес ухвалення рішень та визначають наші дії. Такі спільні цінності не тільки об'єднують нас як єдину команду, але й допомагають нам зміцнювати довіру та повагу серед ключових зацікавлених сторін і забезпечують досягнення високоякісних результатів.

Щиро віримо в нашу країну та її народ. Спільними зусиллями 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).

# 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.

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. Жилянська, 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, що становлять суспільний інтерес», реєстраційний номер 1973.

Статутний капітал ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» становить 60 000 гривень. Учасниками ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» є: Кулик Сергій Іванович (70%) (резидент України) і юридична особа ДЕЛОЙТ ЦЄ СУБ НОМІНІ ЛІМІТЕД (30%) (Республіка Кіпр).

### Опис мережі

#### Мережа «Делойт»

Мережа «Делойт» являє собою глобально поєднану мережу фірм у складі ДТТЛ 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 спільним брендом.

### «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 460 000 відданих своїй справі фахівців і спеціалістів-практиків з незалежних фірм з усього світу (або їхніх пов'язаних підприємств) співпрацюють для надання послуг у сфері аудиту і надання впевненості, консалтингу, фінансового консультування, послуг з питань управління ризиками, оподаткування та інших супутніх послуг для відібраних клієнтів. 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. ДТТЛ та кожна з фірм у складі ДТТЛ, та їхні відповідні пов'язані підприємства, не можуть зобов'язувати або накладати зобов'язання на одне на одного, вони 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» Компанія має такі органи управління: загальні збори учасників і директор. Наглядова рада не створювалась.

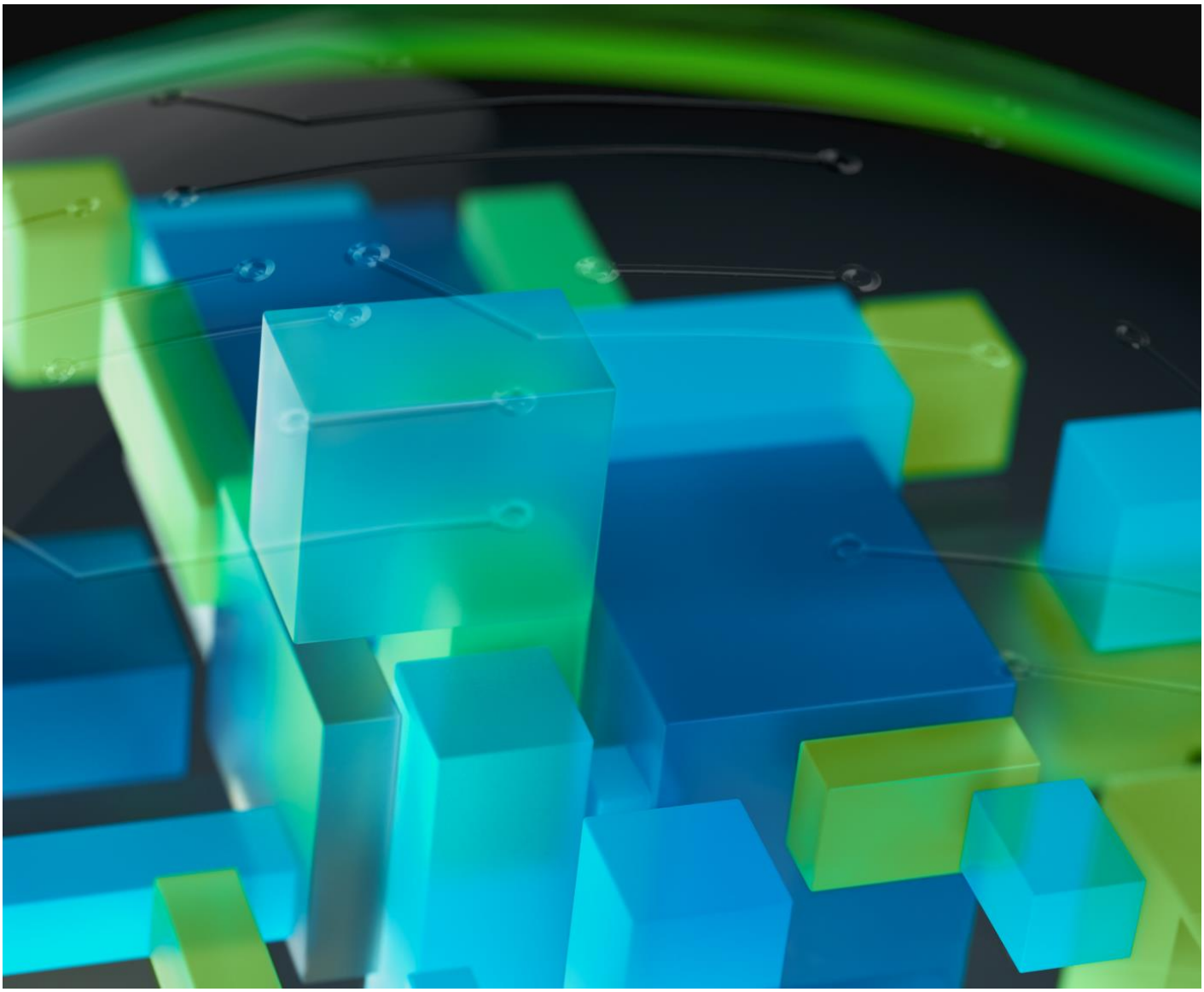
Виконавчим органом Компанії є директор Компанії (надалі іменується як «Директор»). Директор є одноосібним виконавчим органом Компанії. Загальні збори учасників своїм рішенням можуть змінити Директора Компанії. Директором Компанії є Заноза Євген Олексійович.

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 напряму, встановленого для мережі «Делойт».

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

## Наша мета і зобов’язання: Вселяти довіру та впевненість

В компанії «Делойт» в Україні ми прагнемо робити вплив, який виходить за межі очікуваного. Для аудиту та надання впевненості це означає постійний розвиток процесів, використання передових технологій, застосування різноманітних навичок, знань та досвіду для надання високоякісних послуг. Ми дуже пишаємось тим, що вселяємо впевненість та довіру на ринках капіталу і прагнемо невпинно 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 майбутнього аудиторської професії.



# Департамент з аудиту та надання впевненості «Делойт»: Наше зобов'язання служити 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 виходити за межі очікуваного, щоб 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 із більшої кількості великих фірм-учасників, очолює Жан-Марк Мікелер, 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 глобальної стратегії послуг з аудиту та надання впевненості, з особливою увагою на такому:

- Реалізація ключових ініціатив з аудиту та надання впевненості в мережі «Делойт» для досягнення якісних результатів.
- Керування ініціативами з трансформації щодо інновацій у способах виконання завдань з аудиту та надання впевненості, щоб задовольнити потреби наших зацікавлених сторін, які постійно змінюються.

### 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, які становлять суспільний інтерес, і лише за умов, якщо ми маємо можливість виконати роботу якісно і об'єктивно та відповідно до застосовних професійних стандартів, законодавства і нормативно-правових актів, включно із тими, що 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 практики послуг з аудиту і надання впевненості слугує основою нашого підходу при формуванні портфелю завдань. Заява щодо рівня прийнятного ризику 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:

Готовність до прийняття ризиків при формуванні портфеля завдань практики з аудиту та надання впевненості «Делойт» лежить в основі нашої цілеспрямованої програми та зміцнює наші принципи ділової поведінки, у яких сформульовані стандарти, яких ми дотримуємося, незалежно від місця нашого проживання та роботи, для побудови та підтримання стійкого бізнесу для теперішнього та майбутніх поколінь.

Згідно з прийнятими на себе зобов'язаннями мати на меті та діяти в інтересах суспільства ми визнаємо, що прийняття певного ризику є природним наслідком ведення бізнесу. Для забезпечення високоякісних послуг з аудиту та надання впевненості ми проактивно виявляємо ризики та управляємо ними за допомогою наших процесів, політики і процедур управління якістю, направлених на ухвалення обґрунтованих рішень відповідно до нашої стратегії та цінностей.
Ми прагнемо мати портфель клієнтів, які відповідають нашим спільним цінностям, поважають наших спеціалістів, визнають нові виклики та суспільну відповідальність, а також прагнуть забезпечити прозорість для зацікавлених сторін в екосистемі корпоративної звітності. Ми намагаємося мати такий клієнтський портфель, що не включає клієнтів, які не є чесними, займаються незаконною діяльністю, нехтують достовірністю фінансового обліку та звітності або не бажають встановлювати та підтримувати достатній внутрішній контроль та відповідні процеси.

«Делойт» в Україні має детальну політику та процедури щодо прийняття потенційних клієнтів, продовження існуючих завдань та оцінки ризиків виконання завдань. Ці 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.

## Менша кількість сильніших фірм-учасників мережі

У структурі фірм-учасників мережі «Делойт» компанія «Делойт» в Україні є частиною «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, місцевого 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. Як член об'єднаної фірми-учасника в 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.

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, створюючи вплив, який не тільки відповідає очікуванням, але й перевищує їх.

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:

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

## Забезпечення досконалості аудиту за рахунок трансформації процесів, персоналу і технологій[2]

Завдяки підходу, викладеному у The Deloitte Way, компанія «Делойт» використовує стандартизацію, послідовність застосування та ефективність для забезпечення якості аудиту: через автоматизацію виконання рутинних завдань та аналітики, яка підтримує проведення аудиту – гарантує глибше та більш змістовне розуміння наявних даних.
У результаті ми покращуємо якість аудитів, які ми проводимо, а також створюємо цінніший досвід для наших працівників і клієнтів.

Сучасне бізнес-середовище, яке швидко змінюється, передбачає впровадження інновацій і технологій, і це також стосується професії аудитора. Сучасне складне бізнес-середовище вимагає, щоб аудит був динамічним, багатовимірним і глибоким. Існує попит на релевантну інформацію в режимі реального часу, і нам потрібно розвивати наші аудити, оскільки підприємства, аудит яких ми проводимо, впроваджують інновації в свій бізнес і процеси. Використовуючи новітні технології та дані, компанія «Делойт» забезпечує наявність детальнішої інформації для більш послідовного і прозорого надання послуг з аудиту і надання впевненості для наших зацікавлених сторін.

Компанія «Делойт» прагне продовжувати робити інвестиції в новітні технології та різноманітність ідей, що забезпечує кращу якість, знання та цінність для наших клієнтів і ринків. Глобальні аудиторські платформи компанії «Делойт», Deloitte Omnia та Deloitte Levvia, демонструють наше прагнення проводити автоматизовані високоякісні аудити будь-якого обсягу та рівня складності. Deloitte Omnia є нашою хмарною наскрізною платформою для виконання великих та складних аудиторських завдань, тоді як Deloitte Levvia забезпечує оптимізовану цифрову систему аудиту потрібного розміру з низьким ризиком для не таких складних підприємств. Постійний розвиток, удосконалення та ширше розгортання обох платформ триває і продовжуватиметься по мірі впровадження подальших інновацій для диференційованого досвіду клієнтів і аудиторів.

[2] Для отримання додаткової інформації про інновації «Делойт» в сфері аудиту, дивіться наш звіт Global Impact Report, а також сторінки Audit innovation та Audit & Assurance: the Deloitte way на сайті Deloitte.com.

## Стратегія використання 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, і ми вже досягли значного прогресу щодо трансформації нашої роботи із використанням наших інноваційних технологій Deloitte Omnia та Deloitte Levvia. Ми зосереджуємо свою увагу на етичному та відповідальному використанні генеративного ШІ як для клієнтів, так і для наших працівників:

- У суб'єктах господарювання, аудит яких ми проводимо, ми оцінюємо вплив впровадження штучного інтелекту 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). Ми передбачаємо, що компанії почнуть приймати до застосування і впроваджувати ШІ у свої бізнес-процеси, і ми будемо готові розглянути будь-які відповідні наслідки від цього на процеси фінансової звітності.
- Ми оцінюємо, як ми можемо використовувати генеративний ШІ в наших аудитах, і продовжуємо зосереджуватися на використанні потужності когнітивних технологій на наших платформах Deloitte Omnia та Deloitte Levvia. Сьогодні ми використовуємо кілька рішень, які вже використовують ШІ. На нашу думку, у майбутньому генеративний ШІ і надалі допомагатиме нашим аудиторам 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 який ми сьогодні покладаємося як аудитори, залишатимуться критично важливими під час відповідального використання та оцінки ШІ, зокрема, 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[3]

Основи бізнесу швидко змінюються — довгострокова стійкість і здатність створювати тривалу цінність безпосередньо пов'язані із дотриманням цінностей і очікуваннями суспільства. Учасники ринку та інші зацікавлені сторони вимагають глибшого розуміння того, як організації з часом створюють, захищають і підвищують цінність своїх підприємств, і, зокрема, вимагають підвищеної прозорості щодо впливу, пов'язаного із кліматом, та екологічних, соціальних і управлінських (ЕСУ) питань, а також залежності бізнес-моделі та стратегії суб'єкта господарювання.

Зокрема, компанія «Делойт» визнає, що зміна клімату становить загрозу для фінансової стабільності та впливає на бізнес у багатьох секторах, причому різні зацікавлені сторони потребують більшого розкриття інформації та звітності. Підхід компанії «Делойт» до аудиту спрямований на сприяння послідовному та належному розгляду ризиків і можливостей, пов'язаних із кліматом, що дозволяє глибше зрозуміти потенційний вплив зміни клімату на фінансову звітність для оцінки та підготовки добре задокументованих висновків. Ми продовжуємо наголошувати на цьому у роботі з нашим персоналом за рахунок навчання, підготовки рекомендацій та інших ресурсів.

Еволюція від традиційної фінансової звітності до ширшої корпоративної звітності відбувається швидкими темпами, частково завдяки значній активності із прийняття нових стандартів, що спонукає компанії готуватися до нових або розширених вимог до розкриття інформації. Стандарти розкриття інформації про сталий розвиток за МСФЗ, опубліковані Радою з Міжнародних стандартів сталого розвитку (ISSB), створюють глобальну основу для звітності про сталий розвиток. Інші юрисдикції підготували власні вимоги щодо корпоративної звітності, зокрема, Директиву ЄС про корпоративну звітність зі сталого розвитку (CSRD), яка зобов'язує звітувати відповідно до вимог Європейських стандартів звітності про сталий розвиток (ESRS) і має значне екстериторіальне охоплення, а також правила розкриття інформації про клімат, встановлені Комісією з цінних паперів і бірж США (SEC), які вимагають від зареєстрованих компаній розкривати інформацію про ризики, пов'язані з кліматом. Компанія «Делойт» є рішучим прихильником використання розширеної звітності про сталий розвиток і визнає важливу роль, яку ми відіграємо в підвищенні обізнаності про ці нові вимоги за рахунок активного залучення зацікавлених сторін.

[3] Для отримання додаткової інформації про відповідність компанії «Делойт» вимогам звітності про сталий розвиток дивіться наш звіт Global Impact Report.

Стандарти корпоративної звітності та регуляторні вимоги призначені для покращення зв'язку між фінансовою та нефінансовою звітністю і для того, щоб допомогти користувачам, які покладаються на розкриття корпоративної інформації, краще розуміти та порівнювати інформацію про суб'єктів господарювання. Щоб бути ефективними, ці стандарти мають забезпечувати корпоративну звітність, яка є порівнянною, базується на глобальних базових вимогах і доповнена локальними міркуваннями, коли це необхідно. З огляду на комплексний характер певних вимог до звітності про сталий розвиток та темпи, в яких їх розробляють, на ринку необхідно забезпечити додаткові рекомендації та тлумачення для підтримки як тих, хто готує звітність, так і користувачів інформації. У міру того як ці стандарти вводяться в дію в усьому світі, також повинні застосовуватися відповідні механізми забезпечення їхнього виконання, моніторингу, управління та контролю, надання впевненості і навчання. Надзвичайно важливо, щоб уся екосистема звітності про сталий розвиток, включно з розробниками стандартів, політиками і регуляторами, працювала разом, щоб обмежувати фрагментацію і забезпечувати підготовку послідовних, порівнюваних розкриттів інформації.

Зміни у процесі встановлення стандартів і розробки правил чітко вказують на те, що інформація у фінансовій звітності та інформація, яка міститься у звітності про сталий розвиток, разом становлять важливі вхідні дані для формування думки зацікавлених сторін щодо вартості суб'єкта господарювання. Відповідно, виникає все більша потреба для компаній інтегрувати питання, пов'язані із кліматом, та інших аспектів ЕСУ у політику та процедури внутрішнього контролю, підвищуючи рівень зрілості систем, процесів і управління інформацією, пов'язаною з кліматом та іншими питаннями ЕСУ. Наділені найвищими повноваженнями органи (наприклад, аудиторські комітети, ради) дедалі частіше враховують питання ЕСУ у своїх сферах відповідальності з нагляду над керівництвом організації, її звітністю та процесами збирання інформації і засобами контролю.

Компанія «Делойт» розуміє, що, з огляду на підвищені ризики, пов'язаними з кліматичними змінами, важливо, щоб кліматичні фактори були належним чином відображені у корпоративній звітності. Сьогодні очікування деяких зацікавлених сторін можуть не задовольнятися фінансовою звітністю, підготовленою відповідно до чинних стандартів бухгалтерського обліку. По мірі того як корпоративна звітність продовжує розвиватися, а зацікавлені сторони пристосовуються до ринкових змін і суспільних настроїв, важливо забезпечити належну процедуру, щоб розробити надійні стандарти, які б послідовно застосовувалися в усьому світі, і готувати звітність, яка відповідає на зростаючі запити інвесторів та інших зацікавлених сторін.

Компанія «Делойт» продовжує вести змістовні та прозорі переговори з інвесторами, органами, які розробляють стандарти, регуляторами та іншими релевантними зацікавленими сторонами. Ми продовжуємо підтримувати зусилля, направлені на зменшення фрагментації стандартів і регуляторних вимог і з нетерпінням очікуємо зростання довіри з боку ринку по мірі того, як послідовність у стандартах буде реалізовуватися в усьому світі.

**Надання впевненості**

Зі збільшенням уваги та ретельного аналізу звітності щодо ЕСУ також зростає потреба у впевненості щодо якості розкриття інформації у вигляді послуг з надання впевненості. Надання впевненості щодо звітності про сталий розвиток стає все частіше стає обов'язковим, як демонструють нормативно-правові акти про корпоративну звітність, ухвалені в Європейському Союзі, які вимагають обмеженої впевненості з очікуванням переходу до обґрунтованої впевненості у подальші роки.

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» підтримує роботу Ради з Міжнародних стандартів аудиту і надання впевненості (IAASB) із розробки глобального стандарту для завдань із надання впевненості щодо сталого розвитку, ISSA 5000, тобто глобальної базової основи для завдань із надання впевненості щодо сталого розвитку. Широке впровадження ISSA 5000 має вирішальне значення для уникнення надмірної складності та витрат, пов'язаних з наявністю фрагментованих стандартів стосовно завдань із надання впевненості.

Компанія «Делойт» має хороші можливості для забезпечення високої якості виконання завдань із надання впевненості щодо інформації ЕСУ. Як аудитори, ми дотримуємося базових принципів цілісності, надійності та об'єктивності та виконуємо професійні вимоги щодо компетентності,

незалежності та систем управління якістю. Наша аудиторська робота 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 з питань ЕСУ та обов'язковим вимогам до звітування:

- Розробка та вдосконалення рекомендацій щодо послуг з надання впевненості з питань ЕСУ за допомогою глобальної методології компанії «Делойт» із надання впевненості щодо сталого розвитку, яка містить додаткові рекомендації стосовно основ і конкретних стандартів звітності щодо сталого розвитку. Зокрема, ми доповнили нашу глобальну методологію щодо послуг з надання впевненості стосовно ЕСУ 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 ЕСУ.
- Розробка і початок впровадження технологічних рішень, таких як інструмент для оцінки розкриття інформації щодо сталого розвитку компанії відповідно до загальних стандартів ЕСУ.
- Участь у формуванні інфраструктури ринків капіталу для звітності про сталий розвиток, пов'язаної з вартістю підприємства, за рахунок співпраці щодо розробки стандартів з питань ЕСУ та клімату, звітності, а також ініціатив із надання впевненості, таких як Фонд МСФЗ, Рада з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ) і Рада з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ).
- Активна участь у різноманітних глобальних платформах, таких як Світовий економічний форум та Конференція ООН з питань зміни клімату 2023 року (COP28).

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 з питань ЕСУ.

**Зобов'язання компанії «Делойт»**

Окрім того, для допомоги світу у досягненні цілей Паризької угоди[4], компанія «Делойт» запустила програму WorldClimate – стратегію сприяння відповідальному вибору кліматичних рішень в мережі компанії «Делойт» і за її межами.

Див. повний звіт щодо цієї важливої ініціативи у нашому наступному випуску Глобального звіту компанії «Делойт» про вплив за 2024 рік.

[4] Паризька угода є юридично обов'язковим міжнародним договором про зміну клімату. Її прийняли 196 учасників на Конференції Організації Об'єднаних Націй (ООН) щодо зміни клімату (COP21) у Парижі, Франція, 12 грудня 2015 року, і вона набула чинності 4 листопада 2016 року. Згідно з ООН, її головною метою є стримувати підвищення глобальної середньої температури значно нижче 2°C від доіндустріального рівня та продовжувати зусилля для обмеження підвищення температури до 1,5°C від доіндустріального рівня.

**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. Наша поточна стратегія та бізнес-модель позитивно впливають на якість послуг.

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 аудиторами бізнес-ризиків, які стосуються надання послуг з аудиту і надання впевненості.
- Різнобічна 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 напряму діяльності «Делойт», включно з аудитом і наданням впевненості, і дозволяє продовжувати інвестувати в технології, методологію та процеси для підтримки надання високоякісних послуг.

Керівництво компанії «Делойт» вважає, що кожний бізнес-напрям «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. У деяких сферах політика «Делойт» є суворішою за професійні стандарти, закони чи нормативно-правові акти.

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.

# Формування майбутнього професії аудитора

Забезпечення актуальної та надійної фінансової і, дедалі частіше, нефінансової інформації має вирішальне значення як для ринків капіталу, так і для суспільства в цілому. Законотворці, регулятори, інвестори, директори компаній, аудиторські комітети та аудитори відіграють важливу роль у тому, щоб користувачі корпоративної інформації мали чітке та надійне уявлення про невизначеності та ризики в бізнес-моделі компанії, щоб сприяти прийняттю обґрунтованих рішень.

Невизначеність і складність залишатимуться центральною темою протягом наступних років, з урахуванням загострення глобальних проблем і швидкого розвитку технологій.

У сучасному середовищі критично важливими залишаються питання все більшої обізнаності щодо підвищеного ризику шахрайства, наявності факторів ризиків, які виникають або змінюються, і потреби у створенні ефективних середовищ внутрішнього контролю. І хоча поточні принципи бухгалтерського обліку містять положення щодо невизначеності, користувачі фінансової звітності та регулятори мають бути готовими до того, що ринкова та економічна волатильність залишатиметься на високому рівні у найближчому майбутньому.

Компанія «Делойт» постійно вітає прийняття публічних заяв та рекомендацій регуляторними органами, які визнають невизначеність і наголошують на важливості високоякісного, перспективного розкриття корпоративної інформації. Більша прозорість приносить користь громадськості, так само як і підвищення обізнаності про ці проблеми, особливо коли беруть участь усі зацікавлені сторони екосистеми корпоративної звітності. Більше ясності щодо специфічних і додаткових сфер відповідальності керівництва, аудиторських комітетів, суб'єктів господарювання, аудиторів, регуляторів та інших зацікавлених сторін дозволяє інвесторам забезпечувати відповідальність цих сторін так, щоб вони ефективно служили суспільним інтересам.

Цінність високоякісних послуг з аудиту та надання впевненості не зменшується в розпал глобального неспокою. Навпаки, інвестори та інші зацікавлені сторони продовжують вимагати професійних послуг, заснованих на принципах і практиці незалежності та об'єктивності із тим, щоб викликати довіру та вселяти впевненість на ринках капіталу, і компанія «Делойт» прагне рухатися вперед на цьому шляху.

Зобов'язання компанії «Делойт» в Україні служити суспільним інтересам, особливо в тому, що стосується поведінки відповідно до найвищих стандартів етики, доброчесності, незалежності та прозорості, є непохитним. «Делойт» чітко усвідомлює всю серйозність відповідальності, яку накладає виконання професійних зобов'язань і своїх обов'язків у ролі аудитора екосистеми корпоративної звітності у всьому світі.

Наведені далі принципи залишаються на передньому плані та постійно посилюються фахівцями-практиками функції аудиту та надання впевненості:

- Застосування професійного скептицизму і належної професійної ретельності.
- Критична оцінка якості отриманих аудиторських доказів і визначення того, чи є вони достатніми та прийнятними для відповіді на визначені ризики.
- Прийняття добре обґрунтованих професійних суджень, підтверджених чіткою документацією.
- Сприяння культурі високої якості послуг і консультацій.
- Демонстрація відданості питанням чесності та етичної поведінки, включно з дотриманням регуляторних та професійних зобов'язань.
- Перебування на зв'язку і надання підтримки одне одному.

Компанія «Делойт» прагне створити виразне бачення щодо майбутнього професії аудитора, яке відображає потреби суспільства, що змінюються.

Ми постійно впроваджуємо інновації, щоб підвищити ефективність за допомогою технологій, даних і методів роботи. Водночас, роль фахівців з аудиту та надання впевненості в екосистемі корпоративної звітності, їхня відповідальність діяти в інтересах суспільства та зростаючий внесок у суспільну цінність залишаються в авангарді нашої роботи у цій сфері. Завдяки проактивній взаємодії з низкою зацікавлених сторін ми прагнемо зрозуміти сучасні проблеми, з якими стикається суспільство, які швидко розвиваються (наприклад, питання ЕСУ, кібербезпеки, штучного інтелекту, конфіденційності даних тощо), а також роль, яку фахівці з аудиту і надання впевненості можуть відігравати у реагуванні та стимулюванні змін на краще.

Ми прагнемо взаємодіяти з цими сторонами, як офіційно, так і неофіційно, щоб ділитися, пропонувати та обговорювати ідеї, які сприяють нашому спільному прагненню забезпечити постійну та все більшу актуальність послуг з аудиту та надання впевненості для ринків капіталу.

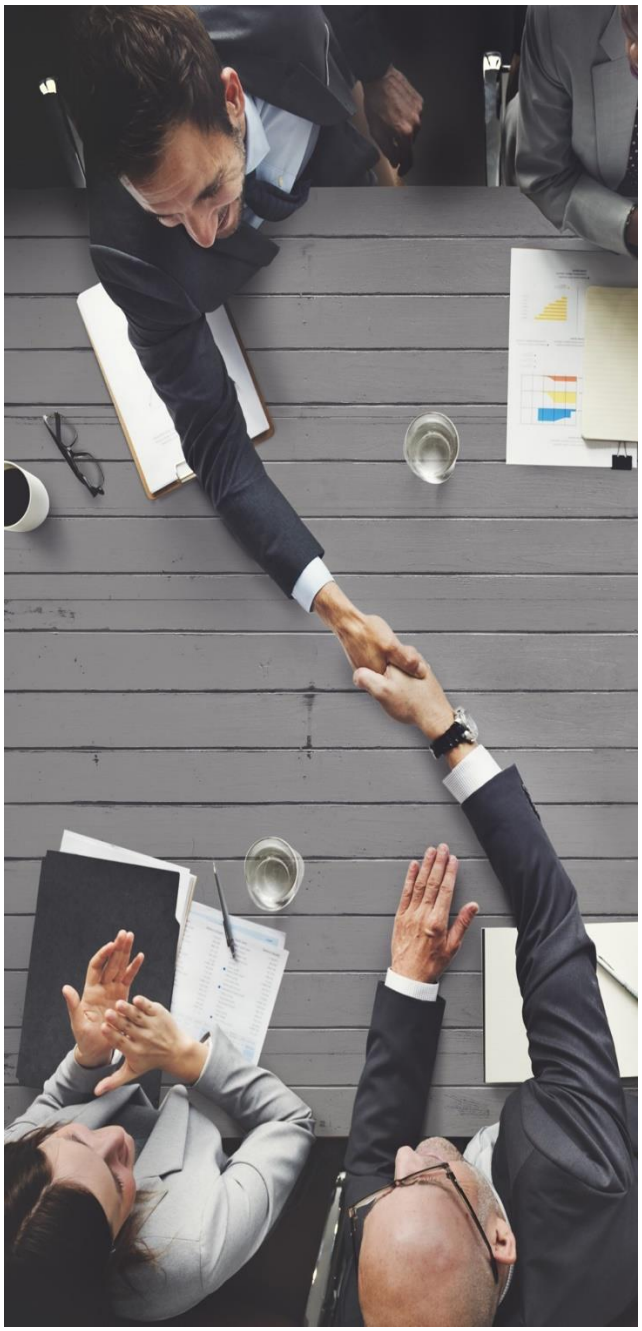
# Професійний розвиток та управління продуктивністю

Культура досконалості компанії «Делойт» і розробка навчальних програм ставлять персонал на передній план[5]. Спеціалісти-практики компанії «Делойт» мають високий рівень технічної підготовки у сферах етики, доброчесності, професійного скептицизму та об'єктивності і застосовують свої судження та досвід із пристрастю та відданістю. Ми постійно вдосконалюємо наші навички, знання та досвід, щоб вийти за межі очікуваного та досягти суттєвого впливу.

Компанія «Делойт» прагне забезпечувати неперевершений досвід роботи із персоналом, розвивати спеціалістів-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.

Спеціалісти-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, цінуючи та демонструючи різноманітність, справедливість, інклюзію та добробут.

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



[5] Для отримання додаткової інформації про відданість «Делойт» своїм співробітникам дивіться Audit & Assurance People page на 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 більш широко використовують дані і аналітику в рамках керованого робочого процесу для виконання наскрізного аудиту. Для фахівців «Делойт» це означає фокус 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, наступні 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 більш ефективної роботи та виконання завдань високої якості. У міру розширення наборів навичок та вмінь, 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 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 стандарти з професійними вимогами, в яких чітко окреслені компетенції, які вимагаються від спеціалістів на кожному рівні. Компанія «Делойт» також забезпечила спеціальні можливості для навчання своїх спеціалістів, які виконують завдання з аудиту та надання впевненості, щоб вони могли зміцнити свої знання та розуміння відповідних процесів. Крім того, наша навчальна програма з аудиту та надання впевненості розширюється таким чином, щоб відповідати новим потребам 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 технічної навчальної програми, компанія «Делойт» в Україні організовує проведення навчальних програм, які враховують результати щоквартальних і річних перевірок ефективності, включно з відгуками щодо сфер розвитку. Компанія «Делойт» в Україні також проводить технічні тренінги, присвячені питанням нових інструментів аудиту та управління проєктами. 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 проєкту 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 середовищі[6]. Після того, як у 2011 році було відкрито університет у Вестлейку, штат Техас, ми запустили додаткові університети в Брюсселі, Гайдарабаді, Мехіко, Парижі, Сінгапурі та Торонто, а також будуємо новий університет у Пекіні. 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.

**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.

Партнери компанії «Делойт» 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.

[6] Для отримання додаткової інформації про Університети «Делойт», будь ласка, дивіться наш Global Impact Report.

**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 різноманітності, рівності та інклюзії (DEI), а також добробуту працівників «Делойт». Ми 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 компанія «Делойт» в Україні увійшла до 50 найкращих роботодавців 2023 та 2024 років за версією журналу Forbes Україна, а також була визнана найкращим роботодавцем у сфері аудиту та консалтингу в Україні 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, добросовісності 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. Зосередженість «Делойт» на якості аудиту очевидна завдяки безпосередній участі лідерів в ініціативах, які підкреслюють, що якість є найвищим пріоритетом для спеціалістів з аудиту та надання впевненості на всіх рівнях, а також послідовною комунікацією, яка підсилює важливість високоякісного виконання завдань з аудиту та надання впевненості. Компанія «Делойт» встановлює високі етичні стандарти для поведінки всіх своїх спеціалістів і вмонтовує очікування щодо добросовісності в Глобальні принципи ділової поведінки компанії «Делойт».

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.

Ефективне впровадження МСУЯ 1 було і залишається ключовим елементом 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 щорічної оцінки СУЯ. Компанія «Делойт» в Україні провела свою щорічну оцінку СУЯ станом на кінець травня 2024 року.

**Висновок щодо ефективності системи управління якістю**

«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, застосовних 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 2024 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  заснованих 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 фінансовій 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 є важливим для подальшого підвищення якості аудитів, які проводить компанія «Делойт».

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

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 у Глобальній технічній бібліотеці компанії «Делойт»/Дослідницькому порталі, 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 спеціалістів-практиків і повідомляє про зміни, які слід враховувати під час оцінки ризиків аудиту та відповіді 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.
- Спостерігачі з управління якістю та їхні заступники, незалежні від компанії «Делойт» в Україні, які забезпечують послідовність застосування на глобальному рівні шляхом надання коментарів та поширення найкращих практик для програм моніторингу.
- Виявлення належних ресурсів (всередині компанії «Делойт» в Україні, а також з інших офісів «Делойт» або «Делойт Глобал») з відповідним досвідом.

Показники якості аудиту (Audit Quality Indicators) використовуються в поєднанні з іншими показниками для розробки та моніторингу компанією «Делойт» в Україні планів дій щодо якості аудиту та звітності про прогрес на її шляху до якості аудиту.

### 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.
- Спостерігачі з управління якістю та їхні заступники, незалежні від компанії «Делойт» в Україні, які забезпечують послідовність шляхом надання коментарів та поширення найкращих практик для програм моніторингу.
- 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 включає 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 червні-липні 2024 року, яка охоплювала період від 1 червня 2023 року до 31 травня 2024 року | Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» пройшло перевірку з контролю якості аудиторських послуг Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, яка охоплювала період з 22 липня 2021 року по 31 липня 2024 року, за результатами якої було випущено Звіт та Наказ про проходження перевірки від 27 грудня 2024 року. За результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг ніщо не привернуло уваги інспекторів, що дало б їм підстави вважати, що система управління якістю САД не забезпечує обґрунтовану впевненість у тому, що цілі системи управління якістю досягаються, а діяльність САД не відповідає Закону. |

## 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.

# Незалежність, етика та додаткові розкриття

**Незалежність «Делойт» в Україні**

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, шаблони для підтверджень незалежності, інструкції з моніторингу та інші інструменти, шаблони і керівництва.

**Людські ресурси:** Технічна експертиза з питань незалежності, 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 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 з 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 з 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.

## Ротація 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 такого аудиту. 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 «Делойт» в Центральній Європі («Кодекс поведінки»). Кодекс поведінки 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 Кодексу поведінки, до інших основоположних елементів програми з етики компанії «Делойт» належать 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» в Україні керує директор з питань етики, який є досвідченим фахівцем із прямим доступом до керівного партнера фірми у складі мережі та керівного органу. Директор з питань етики здійснює постійний моніторинг ризиків та зміцнює дотримання вимог Кодексу поведінки.

Компанія «Делойт» в Україні дотримується політики та процедур, розроблених 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 компанії «Делойт», 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.

Темами 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, 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 Кодексу поведінки. 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 і розуміють, що їхньою відповідальністю є дотримуватися його вимог.

# Етичні принципи «Делойт»

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

У **Кодексі поведінки** викладено етичні зобов’язання та очікування мережі «Делойт» від своїх працівників, які створюють міцну основу і базуються на відповідних принципах. Основні принципи етичної програми складаються із таких елементів:

- Кодекс поведінки
- Політика з питань етики, включно з політикою захисту працівників від переслідувань за повідомлення про неправомірні дії, боротьби з дискримінацією на робочому місці, а також захисту сімейних та особистих стосунків
- Канали звітування та протокол управління інцидентами
- Оцінка програми шляхом проведення щорічного дослідження з питань етики
- Щорічна оцінка та програма регулярної перевірки практики
- Програми навчання з етики та повідомлення

# Додатки

# Додаток A | 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 |
| Італія | Deloitte & Touche S.p.A. |

| Країна-член ЄС/ЄЕЗ | Найменування аудиторських фірм, які виконують обов'язкові аудити у кожній з країн-членів |
|---|---|
| Латвія | Deloitte Audits Latvia SIA |
| Ліхтенштейн | Deloitte (Liechtenstein) AG |
| Литва | Deloitte Lietuva UAB |
| 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 |
| Словаччина | 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

Чистий дохід, отриманий аудиторськими фірмами мережі від надання послуг з обов'язкового аудиту річної та консолідованої фінансової звітності, становив 1,9 мільярда євро[7].

[7] Сума являє собою оцінку, визначену на основі найкращих зусиль зі збору 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 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 2024 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 2023 року до 31 травня 2024 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 2024 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 | 111,341 |
| Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб | 23,413 |
| Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктам, що належать до груп компаній, материнською компанією яких є такі підприємства* | 12,229 |
| Інші послуги з надання впевненості (ініціативний аудит, огляд та інші) та супутні послуги | 66,545 |
| Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам | 254,219 |
| **Усього** | **467,747** |

* 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.

# Додаток B | Підприємства, що становлять суспільний інтерес

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

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК» надавав послуги з обов'язкового аудиту протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, таким підприємствам, що становлять суспільний інтерес:

| Назва підприємства | Кінець фінансового року |
|---|---|
| АТ «УКРСИББАНК» | 31.12.2024 |
| ТОВ з іноземними інвестиціями «Проктер енд Гембл Україна» | 31.12.2024 |
| ТОВ «Бруклін-Київ» | 31.12.2024 |
| ТОВ «Тайтен Машинері Україна» | 31.12.2024 |
| АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» | 31.12.2024 |
| ПАТ «БАНК ВОСТОК» | 31.12.2023 |
| АТ «АГРОПРОСПЕРІС БАНК» | 31.12.2024 |
| ПрАТ «УКРАЇНСЬКИЙ ПРОЦЕСІНГОВИЙ ЦЕНТР» | 31.12.2024 |
| АТ «ФАРМАК» | 31.12.2024 |
| ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА» | 31.12.2024 |
| Акціонерне товариство «Перший Український Міжнародний Банк» | 31.12.2023 |
| ТОВ «Груп СЕБ Україна» | 31.12.2023<br>31.12.2024 |
| ТОВ «Ейч Енд Ем Хеннес Енд Мауріц» | 31.12.2024 |
| ПАТ «МетЛайф» | 31.12.2024 |
| ТОВ «Кен-Пак (Україна)» | 31.12.2024 |
| ТОВ «Байєр» | 31.12.2024 |
| ТОВ «Монсанто Україна» | 31.12.2024 |
| ТОВ «Монсанто Насіння» | 31.12.2024 |
| ТОВ «Еліт-Україна» | 31.12.2024 |
| ТОВ «Луї Дрейфус Компані Україна» | 31.12.2023 |
| ПрАТ «СКФ Україна» | 31.12.2023<br>31.12.2024 |
| ТОВ «АВТ Баварія Україна» | 31.12.2024 |
| ТОВ «АВТ Баварія Київ» | 31.12.2024 |
| Приватне акціонерне товариство «САВ Орбіко» (Приватне акціонерне товариство «САВ 92») | 31.12.2024 |

| | |
|---|---|
| ТОВ «Інжур» | 31.12.2024 |
| ТОВ з іноземними інвестиціями «Трансінвестсервіс» | 31.12.2022<br>31.12.2023 |
| ТОВ «ТІС-Вугілля» | 31.12.2022<br>31.12.2023 |
| ТОВ «Е-Маркет Україна» | 31.12.2024 |
| ТОВ «БАСФ Україна» | 31.12.2024 |
| ТОВ «Клесівський Кар’єр Нерудних Копалин «Технобуд» | 31.12.2021 |

# 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 звітного року, який закінчився 31 грудня 2024 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 |
| Самойлова Наталя Михайлівна (до 29 жовтня 2024 року) |
| ДЕЛОЙТ ЦЄ СУБ НОМІНІ ЛІМІТЕД (Республіка Кіпр) |
| ТОВ «Делойт Україна Податки і Право» |
| ТОВ «Делойт Україна ІТ Послуги» |
| ТОВ «Делойт Україна Едвайзорі» |

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 іменується Deloitte Global), кожна фірма у складі її глобальної мережі, а також пов'язані з ними юридичні особи є юридично окремими та незалежними особами, які не мають повноважень накладати або приймати 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, а не за дії чи бездіяльність одна одної. DTTL не надає послуг клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням www.deloitte.com/about.

Deloitte є провідним постачальником послуг у сфері аудиту і надання впевненості, оподаткування та права, консалтингу, фінансового консультування та управління ризиками для приблизно 90% компаній із п'ятисот найбільших компаній світу за щорічним рейтингом журналу Fortune і для тисяч приватних компаній. Наші фахівці досягають вимірюваних та тривалих результатів, які сприяють підвищенню довіри суспільства до ринків капіталу, допомагають клієнтам здійснювати трансформацію їхнього бізнесу та виходити на більш високий економічний рівень, а також визначають орієнтири на шляху розбудови потужної економіки, справедливого суспільства та сталого світу. Історія Deloitte налічує більше 175 років, географія його мережі охоплює понад 150 країн та територій світу, де приблизно 457,000 працівників щодня здійснюють вплив, що має значення. Дізнатися більше про діяльність Deloitte ви можете на вебсайті за посиланням www.deloitte.com.

Це повідомлення містить інформацію лише загального характеру, і ані компанія Deloitte Touche Tohmatsu Limited (далі – DTTL), ані фірми у складі її глобальної мережі, ані пов'язані з ними юридичні особи (далі разом – Організація Deloitte) не надають професійних консультацій або послуг за допомогою цього повідомлення. Перш ніж ухвалювати будь-яке рішення чи вдаватися до будь-яких дій, які можуть зашкодити вашому фінансовому становищу або бізнесу, рекомендуємо звернутися за консультацією до кваліфікованого професійного консультанта.

Жодних заяв, гарантій або засвідчень (прямо виражених або які маються на увазі) не надається стосовно правильності або повноти інформації у цьому повідомленні. Ані DTTL, ані фірми у складі її глобальної 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 глобальної мережі, а також пов'язані з ними особи є юридично окремими та незалежними особами.

© 2025 ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК». Усі права збережені.