

**2019 Raport privind  
transparența**  
Deloitte Audit SRL

30 aprilie 2020

# Cuprins

Contents	1
Deloitte Audit SRL mesaj din partea conducerii	2
Rețeaua Deloitte	3
Contribuția Deloitte Audit & Asigurare pe piețele de capital	7
Monitorizarea internă și externă a calității serviciilor de audit	11
Independență, etică și prezentări suplimentare de informații	15
Anexe	19
Anexa A   Firme de audit din UE SEE	20
Anexa B   Informații financiare	22
Anexa C   Entități de interes public	23



# Deloitte Audit SRL | mesaj din partea conducerii<sup>1</sup>

Prezentul raport stabilește practicile și procesele pe care Deloitte Audit SRL le aplică în prezent, în conformitate cu cerințele Legii nr. 162/2017 și Regulamentul UE nr. 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public.

Toate informațiile furnizate în prezentul raport se referă la situația Deloitte Romania la 31 decembrie 2019, cu excepția cazului în care se menționează altfel.

## Calitate

Suntem conștienți de obligația noastră de a furniza servicii de audit care să răspundă provocărilor și complexităților mediului actual și care să respecte standardele profesionale și de reglementare. Suntem angajați să facem mai mult decât să răspundem pur și simplu provocărilor și să ne conformăm așteptărilor. Dorința noastră este de a stabili un standard de excelență în profesia noastră. Pentru a atinge acest obiectiv, angajamentul nostru față de calitatea serviciilor de audit este neechivocă.

La Deloitte, recunoaștem rolul important pe care îl joacă auditul, contribuind la încrederea și integritatea pieței. Impactul activității noastre se extinde cu mult peste auditul propriu-zis. Validarea situațiilor financiare oferă investitorilor încredere că iau decizii de afaceri sănătoase, arată clienților situația pe care o au în prezent, astfel încât să poată face față provocărilor de mâine.



## Adaptabilitate și inovație

Suntem conștienți că mediul de afaceri actual evoluează în mod constant într-un ritm accelerat, iar că răspuns, facem eforturi continue să transformăm modul în care prestăm serviciile de audit. Investițiile pe care le-am realizat și pe care continuăm să le realizăm în inovare și tehnologii emergente, procese și politici de audit și sistemul nostru de control al calității sporesc calitatea auditurilor noastre.

Schimbările transformatoare sunt o prioritate pentru noi. Înseamnă o modalitate mai inteligentă de a face lucrurile și de a experimenta abordări noi, de top pentru a revoluționa auditul și impactul acestuia.

## Integritate

A crea un impact vizibil este o alegere pe care o facem în fiecare zi. Ca lideri, ne atingem acest scop prin ceea ce facem și cum facem, conduși fiind de dorința noastră de a fi cei mai buni și de ceea ce știm că este corect. Aceste valori comune garantează că atât calitatea, cât și integritatea stau la baza acțiunilor, pentru a crea un impact pozitiv și durabil.

Prezentul raport vă oferă informații despre firma noastră, și este totodată dovada angajamentului nostru de a transforma serviciile de audit și de a oferi calitate

Steven Openshaw

DELOITTE AUDIT S.R.L.

<sup>1</sup> În prezentul raport, termenii „Deloitte, noi, nouă și nostru” se referă la una sau mai multe firme membre Deloitte Touche Tohmatsu Limited, rețeaua de firme membre, și entitățile afiliate. Pentru mai multe informații privind rețeaua Deloitte, vă rugăm să consultați pagina 3 sau <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-deloitte.html>.



# Rețeaua Deloitte

## Deloitte Romania: structura juridică și acționariatul

Deloitte Audit SRL este conectată la rețeaua Deloitte prin Deloitte Central Europe Holdings Limited, firma membră a Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte Central Europe, împreună cu Deloitte France, Deloitte Germany, Deloitte Luxembourg and Deloitte Austria este asociat în Deloitte DCE GmbH ("DCE"), care este de asemenea firma membră a Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Scopul DCE este favorizarea colaborării dintre asociații săi, membri ai rețelei globale Deloitte. DCE nu oferă servicii profesionale și nici nu se angajează în activități comerciale. Deloitte Audit SRL este denumită în prezentul raport „Deloitte Romania”, iar Deloitte Central Europe Holdings Limited este denumită în prezentul raport „Deloitte Central Europe”. Deloitte Central Europe este o organizație regională de entități organizate sub umbrela Deloitte Central Europe Holdings Limited.

## Structura Asociațiilor

<b>Deloitte Central Europe Holdings Limited 470 părți sociale</b>
<b>Hassan Ahmed 150 părți sociale</b>
<b>Corina Dimitriu 10 părți sociale</b>
<b>Alexander Madeline-Dalila 100 părți sociale</b>
<b>Mardare Sorina-Cristina 100 părți sociale</b>
<b>Mirea Ioana-Alina 60 părți sociale</b>
<b>Ionescu Andrei 20 părți sociale</b>
<b>Goranitis Dimitrios 10 părți sociale</b>
<b>Openshaw Steven 10 părți sociale</b>
<b>Macdonald Peter Mark 10 părți sociale</b>
<b>Dobre Elena Irina 35 părți sociale</b>
<b>Caprariu Zeno Mugurel Coriolan 35 părți sociale</b>
<b>Bumbacea Dinu Mihail 35 părți sociale</b>
<b>Dumitrescu Radu Cristian 35 părți sociale</b>

## Descrierea rețelei

### Rețeaua Deloitte

Rețeaua Deloitte este o rețea globală de firme membre și entități afiliate care activează în peste 150 de țări și teritorii. Aceste firme membre separate și independente activează sub o umbrelă comună.



**Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL sau Deloitte Global)**

Deloitte Touche Tohmatsu Limited este o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie. DTTL are rol de coordonare pentru firmele membre și entitățile afiliate, impunând aderarea la politici și protocoale în scopul promovării calității, conduitei profesionale și serviciilor la cel mai înalt nivel în rețeaua Deloitte. DTTL nu furnizează servicii profesionale clienților, și nici nu gestionează, controlează sau deține niciun interes în nicio firmă membră sau entitate afiliată oricărei firme membre.

Pentru mai multe detalii privind rețeaua Deloitte, consultați: [Despre Deloitte](#).

### **Deloitte Romania: guvernanta – conducerea**

Deloitte Romania operează ca o societate cu răspundere limitată, înființată în conformitate cu legile din Romania, cu sediul social în Clădirea The Mark, Calea Griviței nr. 82-98, etajul 14, sector 1, 010735, București, Romania înregistrată cu nr. RO 7756924, J40/6775/1995.

Administratorii Deloitte Romania sunt responsabili pentru guvernanta și supravegherea activității de audit și asigurare. Responsabilitățile specifice includ: aprobarea strategiei de audit și de asigurare la nivel local, aprobarea numirii asociaților și mandanților, aprobarea aspectelor financiare în cadrul planurilor de afaceri la nivel local.

Următorii membri sunt Administratori ai Deloitte Romania numiți de Adunarea Generală a Asociaților pentru perioada de 4 ani cu posibilitatea prelungirii acestei durate printr-o hotărâre a Adunării Generale a Asociaților. Indiferent de prevederile anterioare, Adunarea Generală a Asociaților poate hotărî să numească pe oricare sau pe toți Administratorii pentru o altă perioadă de timp sau pe o perioadă nelimitată. Pe durata mandatului Adunarea Generală a Asociaților poate hotărî să revoce Administratorul (Administratorii) cu sau fără teme:

---

### **Deloitte România – Structura administrativă**

Hassan Ahmed, Administrator cu puteri nelimitate

Mardare Sorina-Cristina, Administrator cu puteri nelimitate

Mirea Ioana-Alina, Administrator cu puteri nelimitate

Ploem John Jozef H, Administrator cu puteri nelimitate

Alexander Madeline-Dalila, Administrator cu puteri nelimitate

Reff Alexandru, Administrator cu puteri limitate

Openshaw Steven, Administrator cu puteri nelimitate

---

În toate activitățile sale, conducerea superioară a Deloitte Romania este responsabilă pentru scopul general de asigurare a calității serviciilor de audit, care implică respectarea standardelor profesionale și a cerințelor de reglementare în vigoare. Strategia Deloitte Romania este dezvoltată în conformitate cu direcția strategică generală stabilită pentru rețeaua Deloitte.

## Rolul și angajamentul nostru: să inspirăm încredere

La Deloitte Romania, scopul nostru este să cream un impact care contează. Pentru practica de audit și asigurare, acest lucru înseamnă să ne concentrăm pe prestarea de servicii de audit independente și de înaltă calitate și să inspirăm încredere pe piețele de capital prin rapoartele noastre. Acest lucru presupune că trebuie să dezvoltăm în permanență capacități pentru a susține prestarea de servicii de audit de înaltă calitate și pentru a aduce contribuții importante în transformarea viitorului profesiei de auditor.



# Contribuția Deloitte Audit & Asigurare pe piețele de capital

## Transformarea serviciilor de Audit & Asigurare

Rolul serviciilor de audit și de asigurare este esențial, fiind o profesie a viitorului și o practică sustenabilă care evoluează odată cu schimbările din tehnologie și societate. Inițiativa de Transformare a serviciilor de Audit și Asigurare este motorul pentru acest obiectiv, inițiativă care este în prezent dezvoltată și implementată de Deloitte Romania.

Transformarea serviciilor de audit și asigurare reprezintă o schimbare importantă în cadrul rețelei în modul în care profesioniștii Deloitte lucrează, și include:

Calea Deloitte: standardizarea proceselor de audit cu ajutorul produselor noastre tehnologice	Monitorizare în timp real a calității serviciilor de audit
Model îmbunătățit de promovare a talentelor, care include învățare, recompensare și recunoaștere, centre de excelență și centre de prestare servicii	Implementarea de instrumente și tehnologii pentru a răspunde mediului în continuă schimbare

## Acceptarea și continuarea misiunilor de audit

Deloitte Romania are implementate politici și proceduri de acceptare a potențialilor clienți și misiuni și evaluare a riscului aferent misiunii. Aceste politici și proceduri sunt dezvoltate astfel încât Deloitte Romania să accepte numai misiuni:

- pe care le poate duce la îndeplinire și pentru care dispune de capacitățile necesare, inclusiv timp și resurse;
- în care poate respecta toate cerințele etice și standardele profesionale, inclusiv evaluările și considerentele privind independența și conflictul de interese;
- în care a luat în considerare integritatea echipei de conducere a potențialului client.





### Inițiative de formare și dezvoltare

O serie de îmbunătățiri aduse modelului de promovare a talentelor în cadrul Deloitte sunt esențiale pentru inițiativa de Transformare a serviciilor de Audit și Asigurare:

Abordarea Deloitte, care a transformat serviciile de audit, permite profesioniștilor noștri să folosească analize mai avansate, să aplice cele mai noi instrumente, tehnologii și o gândire mai critică, să petreacă mai mult timp aplicând judecata profesională și să obțină o înțelegere mai profundă a afacerii și a industriei clientului - toate contribuind la îmbunătățirea calității auditului și o mai mare experiență pentru oamenii noștri.

Deloitte a făcut investiții substanțiale în strategiile de dezvoltare a talentelor și de învățare și a schimbat programa tehnică de audit pentru a construi competența cerută pe niveluri:

- La bază, avem o singură programă de audit obligatorie pentru auditori, care se adresează fiecărui nivel de învățare, și care folosește o combinație dinamică de cursuri live ținute de instructori, cursuri digitale la cerere și activități la locul de muncă.
- Toți profesioniștii care deserveșc clienții trebuie să parcurgă cel puțin 20 de ore de pregătire profesională continuă în fiecare an și cel puțin 120 de ore o dată la trei ani, prin programe oficiale de formare structurate, cum ar fi cursuri interne și externe, seminare sau cursuri electronice de învățare care acoperă toate ariile de competență (ex., competențe comune, competențe tehnice specifice funcției și competențe în domeniul de specializare).

Deloitte oferă de asemenea oportunități de învățare specifică specialiștilor angajați în misiunile de audit ca bază de cunoaștere și înțelegere a procesului de audit. Programe complexe de managementul proiectelor, o competență cheie pentru îndeplinirea misiunilor de audit, au fost incluse în programele de dezvoltare anuală. Obiectivul programului de dezvoltare profesională al Deloitte Romania este de a ajuta partenerii și alți profesioniști să-și păstreze și să-și îmbunătățească pregătirea profesională și să asigure o consecvență în efectuarea auditului. Pentru a completa dezvoltarea la locul de muncă, Deloitte Romania pune la dispoziție programe oficiale de dezvoltare profesională continuă în diverse domenii consecvente cu Programa de Audit a Deloitte Romania.

În primii ani, majoritatea cursurilor de formare cuprind sesiuni obligatorii pe subiecte tehnice, care

includ metodologii și procese de audit, dar ulterior, cursurile opționale au o pondere mai mare având în vedere că necesitățile individuale devin mai diverse. Un program individual de formare este necesar după aproximativ patru ani de experiență.

Printr-un sistem informatizat de monitorizare se poate verifica stadiul cursurilor interne și externe urmate de un anumit auditor. Formarea continuă este de asemenea un factor luat în calcul la evaluarea anuală a personalului de audit și a potențialului de dezvoltare.

Autoritatea competentă responsabilă pentru autorizarea auditorilor financiari și a firmelor de audit este ASPAAS. Exercițarea activității de audit financiar este condiționată de obținerea vizei anuale eliberată de către autoritatea competentă ASPAAS. Auditorii financiari activi trebuie să participe la cel puțin 120 de ore de pregătire profesională continuă (FPC) pe o perioadă de referință de trei ani din care 60 de ore trebuie să fie ore de pregătire profesională continuă structurată (FPCS) – cursuri furnizate de regula de ASPAAS. Numărul anual al orelor FPC este, de regula 40, din care 20 de ore FPCS, număr de ore care însă poate varia cu obligația efectuării unui minim de 20 de ore FPC anual, din care 10 ore FPCS.

Autorizarea auditorilor financiari se obține prin îndeplinirea cerințelor cerute de legea 162/2017, inclusiv a cerințelor de instruire cum ar fi efectuarea unui stagiu de pregătire practică de trei ani și promovarea examenului de competență profesională, organizat sau recunoscut de ASPAAS.



### Universitatea Deloitte

Deloitte își cultivă în mod activ cunoștințele colective și competențele profesioniștilor la nivel global, continuând să investească în Universitățile Deloitte (UD). Acestea sunt centre de învățare și dezvoltare de ultimă generație care pun accentul pe cultura Deloitte, și care au la bază principii de conectivitate și leadership într-un mediu de învățare extrem de cuprinzător<sup>2</sup>.

### Remunerarea partenerilor

Prestarea de servicii de audit de înaltă calitate este o cerință valabilă pentru toți profesioniștii, însușită în întreaga rețea Deloitte. Calitatea serviciilor de audit este recunoscută prin programe de recompensare și recunoaștere și este integrată în standardele de performanță la fiecare nivel, pe acest criteriu bazându-se evaluările generale ale profesioniștilor.

Conform politicilor sale, partenerii Deloitte Romania sunt evaluați anual, iar în funcție de rezultatele evaluării, remunerația acestora poate să crească sau să scadă. În evaluarea partenerilor sunt luați în considerare următorii factori: calitate, expertiză, integritate, profesionalism, spirit antreprenorial, independență și conformitate.

# Deloitte.

# University

<sup>2</sup> Pentru mai multe informații privind Universitățile Deloitte, consultați [Global Impact Report](#).



## Realizăm audituri de înaltă calitate

Experiența unui audit de înaltă calitate, realizat corespunzător, oferă comitetelor de audit, investitorilor și altor persoane interesate din companii (fără limitare):

- un raport de audit adecvat în contextul dat
- inovație în prestarea serviciilor de audit
- informații suplimentare privind compania, față de ce cunoșteau la începutul procesului





# Monitorizarea internă și externă a calității serviciilor de audit

## Monitorizarea și evaluarea calității serviciilor de audit

Accentul permanent pe calitatea serviciilor de audit este esențial pentru marca Deloitte. Este vital ca un audit efectuat de Deloitte să fie realizat consecvent și la cele mai înalte standarde de calitate, indiferent în ce țară din lume ar avea loc.

Deloitte Romania are în vigoare politici și proceduri de promovare a unei culturi interne bazate pe recunoașterea calității drept prioritatea numărul unu. Deloitte Romania pune accent pe excelența profesională ca fundament pentru furnizarea în permanență de servicii de audit de calitate.

Obiectivele programului de Monitorizare și Evaluare a Calității Serviciilor de Audit la Nivel Global (MECA) sunt:

- transformarea modului în care este monitorizată și evaluată calitatea serviciilor de audit și în care sunt remediate deficiențele în activitatea de audit; și
- îmbunătățirea sistemului intern de control de calitate pe care îl aplică toate firmele membre ale rețelei Deloitte

Programul MECA pune accent pe:

- monitorizarea continuă, consecventă și solidă a misiunilor finalizate și a misiunilor în desfășurare
- înțelegerea fundamentală a deficiențelor și adoptarea cu promptitudine de măsuri unitare de remediere, de către toate firmele membre
- o mai mare transparență și consecvență în raportarea măsurilor cheie de asigurare a unui audit de calitate

## Model multidisciplinar

Auditul este fundația mărcii Deloitte. În plus față de audit și asigurare, Deloitte Romania oferă și servicii de asistență, consultanță financiară, consultanță de risc, precum și servicii de fiscalitate și juridice. Reunirea a cinci specializări diferite sub o singură umbrelă (model multidisciplinar) reprezintă unul dintre elementele cheie care fac diferența pentru un audit de înaltă calitate.

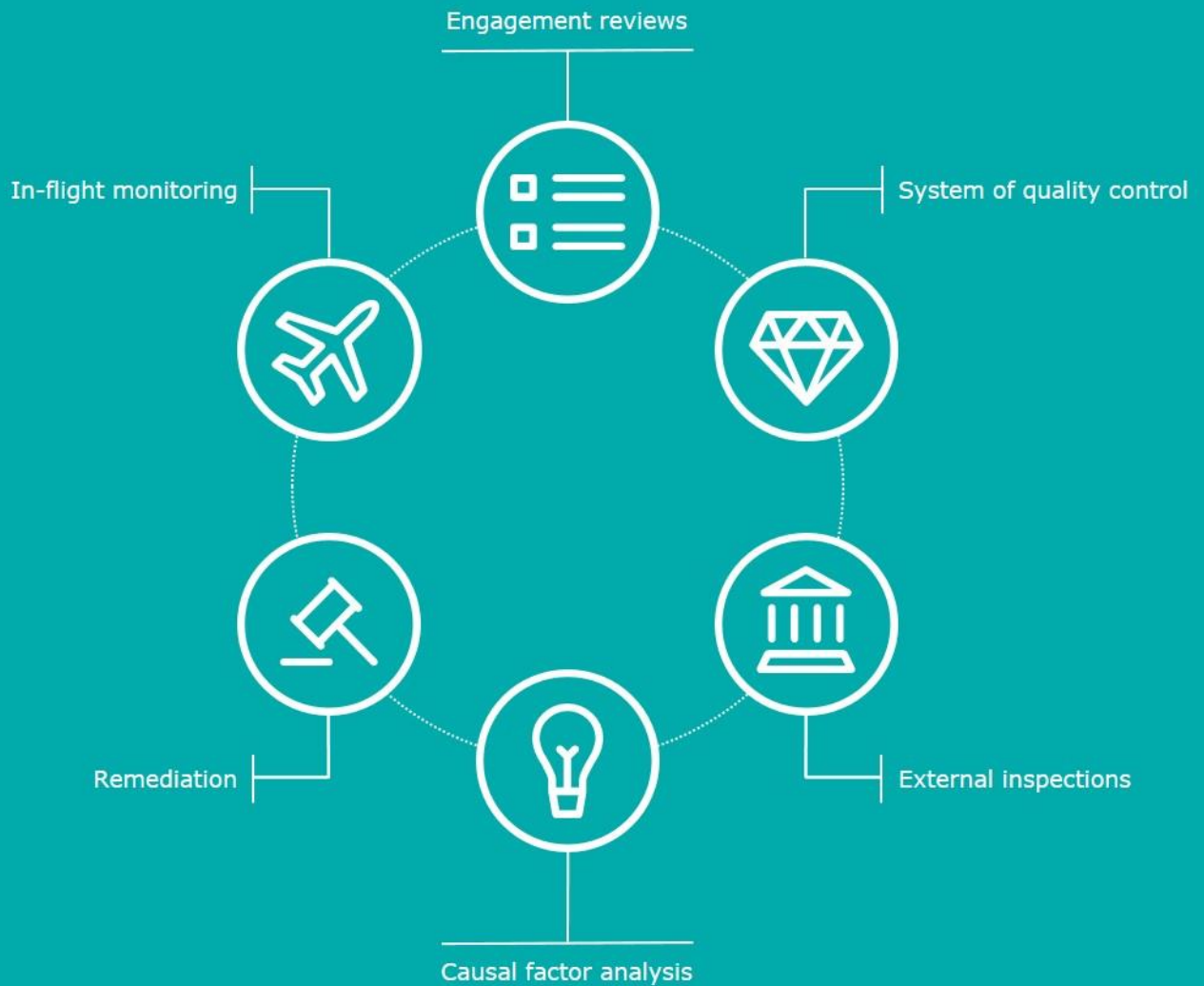
Câteva dintre beneficiile unui model multidisciplinar sunt următoarele:

- Se pot obține informații valoroase despre industrie prin mai multe direcții, ceea ce sporește înțelegerea auditorului cu privire la riscurile de afaceri relevante pentru audit.
- Practica de audit are acces imediat la resurse și expertiză specializată din alte linii de activitate. Astfel, se promovează calitatea în audit deoarece auditorii pot beneficia de expertiza profesioniștilor în consultanță care sunt specializați în aspecte care adesea nu sunt familiare auditorilor.
- O organizație complexă atrage și păstrează talentele.
- Rețeaua dispune de capitalul intelectual care să inoveze procesele de audit, tehnologiile, etc.

Evenimentele negative pot afecta marca Deloitte în întregime. Astfel, fiecare linie de activitate a Deloitte care nu este de audit are un interes comun și manifestat de a sprijini inițiativele care promovează calitatea în audit.



# Monitorizarea și evaluarea calității serviciilor de audit





### Monitorizarea misiunilor de audit în desfășurare

Monitorizarea continuă de către Deloitte Romania a calității serviciilor de audit generează răspunsuri mai rapide la problemele de audit care apar la misiunile în desfășurare, contribuind la identificarea și adoptarea de soluții imediate și în timp real a măsurilor de remediere prin:

- implementarea și monitorizarea unei serii de instrumente fundamentale de diagnosticare, care permit partenerilor și echipelor responsabile de misiune, precum și coordonatorilor departamentelor de calitate a serviciilor de audit ai Deloitte Romania să monitorizeze în permanență calitatea serviciilor de audit și să ia măsuri imediate.
- un program de verificări specifice "health checks" care să ajute coordonatorii departamentelor de calitate a serviciilor de audit ai Deloitte Romania să evalueze evoluția și să identifice eventuale probleme la misiunile de audit în desfășurare.

### Verificarea misiunii de audit

Verificarea misiunii de audit include următoarele componente cheie (verificarea internă a practicii:

- Selectarea misiunilor în funcție de risc și luarea în considerare a tuturor industriilor majore deservite de Deloitte Romania.
- Grup obligatoriu de discuții, pentru consecvența constatărilor și evaluarea misiunii.
- Parteneri și consultanți externi care supraveghează procesul de verificare a practicii, pentru o mai mare consecvență.
- Identificarea resurselor potrivite (din Deloitte Romania precum și din alte firme Deloitte din lume), care au experiență și pregătire în industrie, inclusiv formarea de echipe centrale de verificare.

### Sistemul de control de calitate (SCC)

SCC include numeroase elemente, precum documentarea elementelor cheie ale proceselor și controalelor SCC și efectuarea de proceduri de testare a funcționării eficiente a SCC, inclusiv implementarea unui program complet de verificare SCC.

Împreună cu alte sisteme de evaluare, Indicatorii de Calitate a Serviciilor de Audit (ICA) ajută Deloitte Romania să dezvolte și să monitorizeze planuri de acțiune privind calitatea serviciilor de audit și să raporteze asupra evoluției acestora. ICA sunt integrați în activitățile curente ale MECA.

În plus, planificarea și desfășurarea corectă a activităților de audit, inclusiv verificarea promptă a serviciilor prestate și remedierea problemelor identificate sunt strâns legate de calitatea înaltă a activității de audit. Etapele verificării calității serviciilor de audit au rolul de a aduce uniformitate în rândul echipelor alocate misiunilor de audit în ceea ce privește managementul proiectelor, planificarea activității și accentul necesar pe alocarea personalului pe misiune, inclusiv suficiența și pregătirea resurselor alocate.

### Analiza factorilor cauzali și remediere

Accentul pe perfecționarea continuă este esențial pentru îmbunătățirea calității auditului. Înțelegerea cauzelor deficiențelor de audit este esențială pentru luarea de măsuri eficiente pentru remedierea constatărilor. În plus, se iau măsuri când sunt identificate deficiențe în realizarea unei misiuni de audit. Remedierea misiunii este esențială pentru a încuraja creșterea continuă a calității auditului și pentru a preîntâmpina deficiențe similare pe viitor. Deloitte Romania elaborează un Plan privind Calitatea Serviciilor de Audit, care prevede implementarea și monitorizarea eficientă a priorităților cheie în asigurarea calității serviciilor de audit.

### Inspecții externe

În plus față de propria monitorizare a calității serviciilor de audit efectuată de Deloitte Romania, suntem supuși verificării externe a ASPAAS (Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activității de Audit Statutar) și/sau CAFR (Camera Auditorilor Financiari din Romania). Cea mai recentă verificare a asigurării calității menționată la art. 26 din Regulamentul Uniunii Europene 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public a fost efectuată în noiembrie 2014 de către Camera Auditorilor Financiari din Romania.

### **Declarația cu privire la eficacitatea funcționării sistemului de control intern de calitate**

Confirmăm că suntem mulțumiți că sistemele și controalele noastre interne de calitate sunt solide, funcționează eficace și ne permit să identificăm cu promptitudine domeniile care ar putea fi îmbunătățite. Căutăm în permanență să ne rafinăm toate aspectele activității noastre și ne folosim de constatățile verificării practicii, de alte verificări interne și de verificările externe ale autorităților de reglementare pentru a ne îmbunătăți sistemul de control al calității.





## Capacitățile organizaționale pe care le dezvoltăm

Cultura Deloitte și structura programelor noastre de formare ne plasează angajații în prima linie. Profesioniștii Deloitte au înalte competențe tehnice și împărtășesc standarde înalte de etică și integritate, scepticism profesional și obiectivitate, pe care le dezvoltă în permanență.

Deloitte este angajată să-și dezvolte oamenii pentru a evolua în carieră, facilitându-le un mediu de învățare continuă. Promovăm educația în audit, competențe și opțiuni flexibile în carieră, care sunt tentante pentru viitorii auditori.

În plus, disciplina operațională, gestionarea eficientă a activității noastre și dezvoltarea unei abordări unice în realizarea auditurilor, cunoscută drept Calea Deloitte, pun bazele angajamentului nostru de a aduce unitate în auditurile noastre.

Conducem o activitate de audit și de asigurare robustă, care își recompensează oamenii corect și investește continuu în afacerea noastră.





# Independență, etică și prezentări suplimentare de informații

## Independența Deloitte Romania



Stabilește **politicile și procedurile de independență** potrivit Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și standardele de independență ale Comisiei pentru Valori Mobiliare a SUA și ale Consiliului de Supraveghere a Contabilității Societăților Publice și Legea 162/2017. Verificarea completă a calității în materie de independență pe cicluri de trei ani; verificare anuală specifică pentru anii care nu sunt cuprinși în ciclu; și verificări detaliate de monitorizare, dacă este cazul.



**Monitorizarea permanentă** a firmelor – permite îmbunătățirea continuă a politicilor, a controalelor de calitate, a instrumentelor și a activităților de sprijin în practică.



Utilizare **de sisteme și baze de date informatice** pentru a oferi specialiștilor informații care să contribuie la respectarea cerințelor de independență profesională și personală, inclusiv interese financiare și aria de cuprindere a serviciilor aprobate.



Aduce în atenție **importanța independenței** prin implicarea activă cu grupurile de leadership în materie de independență și afaceri, comunicări și informări periodice, și prin elaborarea de linii directoare, prin formare și instrucțiuni.



### Independența Deloitte Romania

Deloitte Romania are implementate politici și proceduri menite să asigure conformitatea cu standardele profesionale aplicabile în materie de independență. Aceste politici și proceduri au la bază Codul Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („Codul”), și sunt completate, dacă este cazul, astfel încât să reflecte cerințe naționale sau regionale suplimentare care pot fi mai restrictive decât codul. Conducerea Deloitte Romania subliniază importanța respectării standardelor de independență și controlul calității, stabilind tendințele de la vârf și integrând această importanță în valorile profesionale și cultura Deloitte Romania. S-au adoptat strategiile și procedurile pentru comunicarea importanței independenței către parteneri, alți profesioniști și angajații din departamentele de suport, subliniind responsabilitatea fiecărei persoane pentru înțelegerea și respectarea cerințelor de independență.

Printre elementele cheie ale sistemului de control de calitate pe care Deloitte Romania le-a implementat în conformitate cu politicile sale se numără:

- acceptarea și monitorizarea misiunii
- monitorizarea cerințelor de rotație
- evaluarea și monitorizarea relațiilor de afaceri
- utilizarea instrumentelor specifice proceselor de afaceri legate de independență, printre care sistemul Deloitte Entity Search and Compliance (DESC), Global Independence Monitoring System (GIMS), confirmări anuale privind independența și proceduri de consultare, pentru a monitoriza respectarea cerințelor de independență
- proceduri de identificare și analizare a nerespectării cerințelor de independență și aplicarea măsurilor și acțiunilor disciplinare aferente
- învățare și comunicări în materie de independență
- atribuirea responsabilității pentru sistemele și controalele de independență
- o analiză internă a respectării cerințelor de conformitate a fost efectuată în cursul anului, iar raportul a fost emis în data de 29 noiembrie 2019.

### Rotația partenerilor cheie de audit și a profesioniștilor

Deloitte Romania menține politici și proceduri care impun rotația partenerilor cheie de audit și a angajaților. Acestea sunt diferite pentru entitățile de interes public, astfel cum sunt definite în Legea 162/2017 („EIP UE”) sau entități definite ca entități de interes public de către Deloitte Romania („alte EIP”). Persoanele responsabile cu prestarea unei activități de audit statutar nu trebuie să presteze servicii pentru o EIP UE pentru mai mult de șapte ani consecutivi în poziția de partener cheie de audit. Aceștia nu vor mai participa în activitatea de audit statutar al EIP UE auditate înainte de trecerea a trei ani de la încetarea acestor servicii. În cazul altor EIP, persoanele responsabile cu prestarea unei activități de audit statutar nu trebuie să presteze servicii pentru alte PIE pentru mai mult de șapte ani consecutivi în poziția de partener cheie de audit. Aceștia nu vor mai participa în activitatea de audit statutar al acestei alte PIE auditate înainte de trecerea a doi ani de la încetarea acestor servicii. În perioada de suspendare de trei sau doi ani, partenerul cheie de audit nu va mai participa în activitatea de audit a entității auditate, nu va efectua verificarea de control de calitate a misiunii de audit, nu se va consulta cu echipa alocată misiunii sau cu entitatea auditată cu privire la aspectele tehnice sau aspecte, tranzacții sau evenimente specifice industriei, și nu va influența în alt mod rezultatul activității de audit statutar.

Deși principala responsabilitate a partenerilor cheie de audit este de a asigura respectarea cerințelor cu privire la rotație, Deloitte Romania a implementat un proces de monitorizare care include, printre altele, analiza portofoliului de clienți și a persoanelor alocate pe diverse poziții în misiunile de audit statutar, având în vedere competențele, capacitățile, volumul de muncă și disponibilitatea corespunzătoare a auditorilor statutari astfel încât aceștia să-și îndeplinească în mod adecvat responsabilitățile în calitate de parteneri cheie de audit.



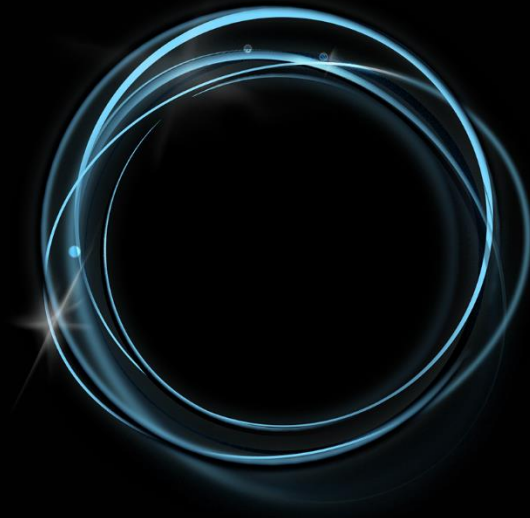
## Etica Deloitte Romania

Deloitte Romania are politici și proceduri menite să asigure în mod rezonabil că profesioniștii săi respect cerințele etice aplicabile.

Cerințele etice în serviciile de audit și asigurare în cadrul Deloitte Romania sunt în conformitate cu Legea 162/2017. De asemenea, Deloitte Romania respectă cerințele și liniile directoare prevăzute de Codul Etic al Profesioniștilor Contabili („Codul”) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, un organism de standardizare în cadrul Federației Internaționale a Contabililor (IFAC). Atunci când cerințele profesionale din Legea 162/2017 sunt mai restrictive decât politicile și procedurile Codului, Deloitte Romania va aplica cerințele din Legea 162/2017.

Deloitte Romania a desemnat un Ofițer pe probleme de Etică. Acesta este un partener cu experiență, care are contact direct cu Directorul General și organul de conducere al firmei membre. În plus, Deloitte Romania a dezvoltat și a implementat propriul cod de conduită, care descrie conduita profesională esențială care exprimă cutumele, reglementările și cerințele legale locale.

Deloitte Romania oferă canale de comunicare prin care partenerii și alți profesioniști și angajați suport se pot consulta și raporta aspecte și situații ce țin de etică. Deloitte Romania își consolidează angajamentul față de etică și integritate prin instrumente de comunicare, programe de învățare, procese de conformitate și sisteme de evaluare. Mai mult decât atât, la Deloitte Romania toți partenerii și alți profesioniști și angajați suport trebuie să confirme anual că au citit și au înțeles codul de conduită și înțeleg că este responsabilitatea lor să îl respecte.



## Transformarea viitorului profesiei de auditor

Echipele de conducere, comitetele de audit, investitorii, autoritățile de reglementare și organismele de standardizare, toți joacă un rol esențial în transformarea mediului de audit. Facem eforturi pentru a menține contactul cu aceste părți, atât formal, cât și informal, pentru a împărtăși, a oferi și a dezbate idei care să asigure importanța serviciilor de audit și de asigurare pe piețele de capital.

Anexe



## Anexa A | Firme de audit din UE SEE

### Prezentare în conformitate cu art. 13.2 (b) (ii)-(iv) din Regulamentul UE privind activitatea de audit

Stat membru UE/SEE (art. 13.2 (b)(iii) Regulamentul UE privind activitatea de audit: țările în care fiecare firmă de audit care face parte din rețea este autorizată ca auditor statutar sau își are sediul social, administrația centrală sau își desfășoară activitatea principală)

Denumirea firmei de audit care își desfășoară activitatea ca auditor statutar în fiecare stat membru (art. 13.2 (b)(ii) din Regulamentul UE de audit: denumirea fiecărei firme de audit care face parte din rețea)

Stat membru UE/SEE	Denumirea firmei de audit care își desfășoară activitatea ca auditor statutar în fiecare stat membru
Austria	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
Belgia	Deloitte Bedrijfsrevisoren / Réviseurs d'Entreprises CVBA / SCRL
Bulgaria	Deloitte Audit OOD
Croația	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Cipru	Deloitte Limited
Republica Cehă	Deloitte Audit s.r.o.
Danemarca	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	Deloitte Audit Eesti AS
Finlanda	Deloitte Oy
Franța	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Marque Gendrot
	Audalian Commissaire
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	Consultants Auditeurs Associés
	DB Consultants
	Durand & Associés
	ECA Audit
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit



	Opus 3.14 Audit Et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
Germania	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grecia	Deloitte Certified Public Accountants SA
Ungaria	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Islanda	Deloitte ehf.
Irlanda	Deloitte Ireland LLP - Republic of Ireland
Italia	Deloitte & Touche S.p.A.
Letonia	Deloitte Audits Latvia SIA
Liechtenstein	Deloitte (Liechtenstein) AG
Lituania	Deloitte Lietuva, UAB
Luxemburg	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Țările de Jos	Deloitte Accountants B.V.
Norvegia	Deloitte AS
Polonia	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugalia	Deloitte & Associados, SROC S.A.
România	Deloitte Audit S.R.L.
Slovacia	Deloitte Audit s.r.o.
Slovenia	Deloitte Revizija d.o.o.
Spania	Deloitte, S.L.
Suedia	Deloitte AB
Marea Britanie	Deloitte LLP
	Deloitte Gibraltar Limited
	Deloitte NI Limited

### Prezentare conform art. 13.2 (b)(iv) din Regulamentul UE privind activitatea de audit

Cifra de afaceri totală obținută de firmele de audit membre ale rețelei, rezultată din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și situațiilor financiare consolidate: 2 mld. EUR<sup>3</sup>

<sup>3</sup> Suma reprezintă o estimare efectuată pe baza celor mai bune eforturi pentru colectarea acestor date. Anumite firme de audit Deloitte, înregistrate pentru a efectua audit statutar în statele membre respective, oferă servicii de audit statutar, precum și alte servicii de audit, asigurare și servicii care nu sunt de audit. Deși am depus toate eforturile să obținem cifra de afaceri realizată doar din audit statutar pentru fiecare firmă de audit Deloitte din UE / SEE, în anumite cazuri a fost inclusă și cifra de afaceri din alte servicii. Cifra de afaceri inclusă în prezentul raport este valabilă la 31 mai 2019, cu excepția unui număr limitat de cazuri în care o firmă de audit Deloitte are un sfârșit de an diferit sau nu și-a finalizat raportarea pentru o astfel de perioadă. În aceste cazuri, valoarea cifrei de afaceri se referă la exercițiul financiar respectiv sau exercițiul financiar precedent. În cazul în care în statul membru se utilizează o altă monedă decât euro, suma în euro a fost convertită utilizând un curs de schimb mediu în vigoare pentru perioada 1 iunie 2018 - 31 mai 2019.



## Anexa B | Informații financiare

### Prezentare conform art. 13.2 (k) (i)-(iv) din Regulamentul UE privind activitatea de audit

Defalcarea cifrei de afaceri a Deloitte Audit SRL pe anul 2019:

<b>Cifra de afaceri</b>	<b>LEI</b>
Audit statutar (entități de interes public sau filiale ale entităților de interes public)	15.184.659
Audit statutar (entități care nu sunt de interes public sau filiale ale entităților care nu sunt de interes public)	23.885.447
Servicii care nu sunt de audit (entități de interes public sau filiale ale entităților de interes public auditate, entități care nu sunt de interes public sau filiale ale entităților care nu sunt de interes public auditate)	20.014.640
Servicii care nu sunt de audit (alte entități)	32.850.831
<b>Total</b>	<b>91.935.578</b>



## Anexa C | Entități de interes public

### Prezentare conform art. 13.2 (f) din Regulamentul UE privind activitatea de audit

Entități de interes public auditate în scopuri statutare de Deloitte Audit SRL în exercițiul financiar 2019:

#### Denumire

---

ADMINISTRATIA ROMANA A SERVICIILOR DE TRAFIC AERIAN ROMATSA R.A

---

ALPHA BANK ROMANIA SA

---

ALPHA FINANCE ROMANIA SA

---

ALPHA LEASING ROMANIA IFN SA

---

BLOM BANK FRANCE SA PARIS SUCURSALA ROMANIA

---

BNP PARIBAS PERSONAL FINANCE S.A. PARIS SUCURSALA BUCURESTI

---

CARDIF ASSURANCE VIE S.A. PARIS

---

CARDIF-ASSURANCES RISQUES DIVERS

---

CEMACON - S.A.

---

CERTASIG - SOCIETATE DE ASIGURARE SI REASIGURARE S.A.

---

CERTINVEST PENSII SOCIETATE DE ADMINISTRARE A FONDURILOR DE PENSII FACULTATIVE S.A.

---

COMPANIA NATIONALA DE ADMINISTRARE A INFRASTRUCTURII RUTIERE

---

COMPANIA NAȚIONALĂ PENTRU CONTROLUL CAZANELOR, INSTALAȚIILOR DE RIDICAT ȘI RECIPIENTELOR SUB PRESIUNE - (CNCIR) SA

---

CREDISSIMO ROMÂNIA I.F.N. S.A.

---

CREDIUS IFN S.A.

---

ELECTROMAGNETICA SA

---

FIRST BANK S.A.

---

FONDUL DE GARANTARE A ASIGURATILOR

---

FONDUL DE GARANTARE A CREDITULUI RURAL - IFN SA

---

FONDUL DE GARANTARE A DEPOZITELOR BANCARE

---





---

FONDUL PROPRIETATEA SA

---

IDEA BANK S.A.

---

IDEA LEASING IFN S.A.

---

IMPACT DEVELOPER & CONTRACTOR S.A

---

IMPULS - LEASING ROMANIA IFN S.A.

---

MECANICA CEAHLAU SA

---

MED LIFE SA

---

METROPOLITAN LIFE SOCIETATE DE ADMINISTRARE A UNUI FOND DE PENSII ADMINISTRAT PRIVAT S.A.

---

OLTCHIM SA

---

OTP BANK ROMANIA SA

---

OTP LEASING ROMANIA IFN SA

---

PRODPLAST S.A.

---

PROVIDENT FINANCIAL ROMANIA INSTITUTIE FINANCIARA NEBANCARA SA

---

ROMCARBON SA

---

S A I BROKER S.A.

---

S.A.I. ATLAS ASSET MANAGEMENT S.A.

---

SIF BANAT

---

SIF MOLDOVA

---

SIF TRANSILVANIA

---

SOCIETATEA ENERGETICĂ ELECTRICA S.A.

---

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFĂ "CFR MARFĂ" S.A.

---

SSIF BRK FINANCIAL GROUP S.A.

---

TERAPLAST SA

---

TIRIAC LEASING IFN SA

---

TURBOMECANICA S.A.

---

UNICREDIT BANK S.A.

---



---

UNICREDIT CONSUMER FINANCING IFN SA

---

UNICREDIT LEASING CORPORATION IFN SA

---

VFS INT. ROMANIA IFN SA / VOLVO FINANCIAL SERVICES INTERNATIONAL (VFS INT.) ROMANIA IFN

---

VISTA BANK (ROMANIA) S.A.

---

# Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați [www.deloitte.com/ro/despre](http://www.deloitte.com/ro/despre).

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente în Fortune Global 500® sunt clienți Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea în care cei 312.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să ne urmăriți pe Facebook sau LinkedIn.