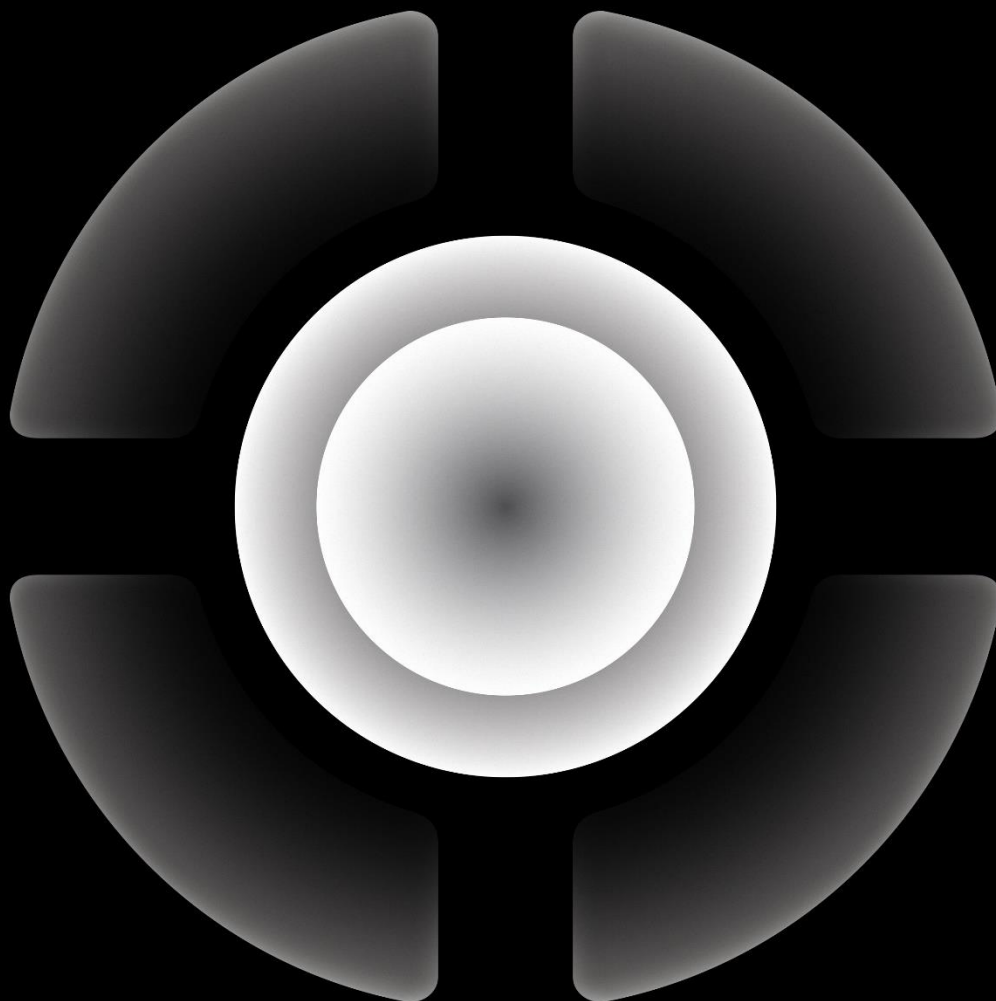


Deloitte.



2020 Raport privind transparența

DELOITTE AUDIT SRL

30 aprilie 2021

Cuprins

Deloitte Audit SRL mesaj din partea conducerii	1
Rețeaua Deloitte	2
Contribuția Deloitte Audit & Asigurare pe piețele de capital	6
Monitorizarea internă și externă a calității serviciilor de audit	14
Independență, etică și prezentări suplimentare de informații	17
Anexe	21
Anexa A Firme de audit din UE SEE	22
Anexa B Informații financiare	24
Anexa C Entități de interes public	25

Deloitte Audit SRL mesaj din partea conducerii ¹

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 2020, cu excepția cazului în care se menționează altfel.

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.

Pandemia de COVID-19 ne-a pus la încercare disponibilitatea de a ne adapta la noi moduri de lucru, răspunzând în același timp la riscurile de audit și menținându-ne interesul asupra bunăstării și siguranței profesioniștilor noștri. Infrastructura și investițiile noastre în transformarea digitală a afacerii noastre ne-au permis să trecem rapid la un mediu de lucru în mare măsură virtual. Capacitatea noastră de a menține cele mai înalte niveluri de calitate și de a face în același timp tranziția către un mediu de lucru în principal virtual pentru angajații noștri este cel mai bun exemplu al angajamentului nostru de a aduce integritate și încredere pe piețele de capital.

Suntem conștienți că mediul de afaceri actual evoluează în mod constant într-un ritm accelerat, iar ca 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, precum și sistemul nostru de control al calității sporesc calitatea auditurilor noastre.

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 noastre, 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 SRL



¹ 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-the-network.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 Franța, Deloitte Germania, Deloitte Luxemburg și Deloitte Austria sunt acționari ai Deloitte DCE GmbH („DCE”), care este de asemenea firma membră a Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Scopul DCE este încurajarea colaborării între acționari, în calitate de 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”. Deloitte Central Europe, ca organizație de entități organizate sub umbrela Deloitte Central Europe Holdings Limited este denumită în prezentul raport „Deloitte Central Europe”. Deloitte Central Europe Holdings Limited deține drept de practică pentru furnizarea de servicii profesionale utilizând numele „Deloitte”, care acoperă entitățile Deloitte din teritoriul (Deloitte Central Europe), inclusiv Deloitte Romania . Deloitte Romania poate servi ca auditor pentru clienți din Romania.

Structura Asociațiilor

Deloitte Central Europe Holdings Limited 470 părți sociale
Hassan Ahmed 197 părți sociale
Corina Dimitriu 52 părți sociale
Pirvulescu Horatiu-Alexandru 10 părți sociale
Mardare Sorina-Cristina 107 părți sociale
Mirea Ioana-Alina 127 părți sociale
Ionescu Andrei 20 părți sociale
Goranitis Dimitrios 10 părți sociale
Openshaw Steven 10 părți sociale
Macdonald Peter Mark 10 părți sociale
Dumitrescu Radu Cristian 35 părți sociale
Caprariu Zeno Mugurel Coriolan 42 părți sociale

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 înființată în Marea Britanie și Țara Galilor. 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.

„Deloitte” este brandul sub care colaborează aproximativ 312.000 de profesioniști dedicați în cadrul unor firme independente la nivel global pentru a furniza servicii de audit și asigurare, consultanță, consultanță financiară și de management al riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente clienților lor. Aceste firme sunt membre ale DTTL. DTTL, aceste firme membre și fiecare din entitățile afiliate acestora formează „organizația Deloitte”. Fiecare firmă membră DTTL și/sau entitate afiliată furnizează servicii în anumite zone geografice și se supune legilor și regulamentelor profesionale ale țării sau țărilor respective în care își desfășoară activitatea. Fiecare firmă membră DTTL este structurată în conformitate cu legile, regulamentele și practicile obișnuite naționale, precum și alți factori, și poate asigura furnizarea de servicii profesionale în teritoriile respective prin entități afiliate. Nu orice firmă membră DTTL sau entitate afiliată acesteia furnizează toate serviciile, existând posibilitatea ca anumite servicii să nu fie accesibile pentru a deservi clienții în conformitate cu regulile și regulamentele de contabilitate publică. DTTL și firmele sale membre și entitățile afiliate sunt entități juridice separate și independente, care nu pot crea obligații reciproce în relația cu terții. DTTL sau oricare dintre firmele membre DTTL nu își asumă responsabilitatea față de actele sau omisiunile celorlalte firme membre. Organizația Deloitte este o rețea globală de firme independente, și nu o asocieră sau o firmă unică. DTTL nu prestează servicii clienților.

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, Bucuresti, 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 membrii 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 perioada nelimitată. Pe durata mandatului Adunarea Generală a Asociaților poate hotărî să revoce Administratorul (Administratorii) cu sau fără temei:

Deloitte Romania Structura administrativa

Hassan Ahmed, Administrator cu puteri nelimitate

Mardare Sorina-Cristina, Administrator cu puteri nelimitate

Mirea Ioana-Alina, Administrator cu puteri nelimitate

Openshaw Steven, Administrator cu puteri nelimitate

Corina Dimitriu, Administrator cu puteri nelimitate

Reff Alexandru, Administrator cu puteri limitate

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.

Conducerea departamentului de Audit și Asigurare a Deloitte Romania participă la grupurile rețelei Deloitte care definesc și monitorizează standardele de calitate, și de la care emană o serie de inițiative privind calitatea în audit. Prin urmare, la nivel local exista o echipa dedicata practicii profesionale condusa de un director al practicii profesionale pentru a susține și monitoriza aplicarea standardelor de calitate.

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 serviciile pe care le prestăm. 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 în cadrul rețelei Deloitte, inclusiv 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.

Inovația în audit

Prin Calea Deloitte, Deloitte aduce inovația în prim-planul procesului de audit: cu automatizări care îmbunătățesc sarcinile de rutină, procese de analiză care oferă o imagine mai detaliată și mai cuprinzătoare asupra datelor, și inteligență artificială care contribuie la descoperirile și procesele de soluționare a problemelor de către om. Prin urmare, clienții se bucură de o experiență mai puțin împovăraătoare, cu un grad înalt de transparență și cunoștințe mai aprofundate.

Inovația este o cerință esențială în mediul de afaceri actual, care este într-o continuă schimbare, cerință care este în egală măsură valabilă și pentru profesia de auditor. Mediul de afaceri actual, caracterizat prin complexitate, impune ca auditul să fie dinamic, multi-dimensional și să ofere soluții. Informațiile trebuie să fie în timp real, relevante, clienții de audit așteptându-se ca auditul să evolueze pe măsură ce afacerea și procesele lor inovează. Deși procedurile tradiționale încă mai au un cuvânt de spus în audit, auditorii Deloitte Romania își îmbunătățesc procedurile folosind tot mai mult procese de analiză informatizate, inteligența artificială (AI), tehnologii cognitive și bazate pe cloud, etc. Acest lucru se întâmplă, pe de-o parte, datorită nivelului sporit de automatizare și eficiență pe care îl oferă aceste procese de analiză și diverse alte instrumente, dar și, pe de altă parte, datorită nevoii Deloitte Romania de a ține pasul cu dezvoltările tehnologice ale entităților pe care le audităm.

Inovația este o parte integrantă a întregului proces de livrare a auditului.

La Deloitte, suntem angajați să continuăm să investim în tehnologii emergente și în diversitatea de opinii care ne permit să oferim calitate înaltă, soluții și valoare clienților noștri și pe piață. Printre acestea se numără Illumia, platforma noastră de analiză, precum și o serie integrată de instrumente inovatoare suport, toate în cloud. Suntem de asemenea în curs de dezvoltare a platformei noastre de generație următoare de livrare a auditului în cloud – Omnia – în plus față de Levvia, o soluție care sprijină auditerile foarte mici.

Coronavirus 2019 (COVID-19)

Principala prioritate a Deloitte o reprezintă siguranța și bunăstarea profesioniștilor săi. Pe măsură ce impactul COVID-19 se extinde, investitorii și entitățile interesate se bazează pe auditori să ofere o opinie independentă asupra situațiilor financiare ale societăților mai mult ca niciodată. Deloitte rămâne dedicată acestui rol esențial și realizării de misiuni de audit la cele mai înalte niveluri de calitate.

Conducerea și auditorii Deloitte Romania sunt afectați de restricțiile de călătorie și de cerințele de a rămâne acasă. În contextul în care restricțiile de călătorie afectează personalul și auditorii entităților, companiile pot obține informații în moduri noi sau diferite. În plus, conducerea Deloitte Romania se confruntă cu o incertitudine semnificativă în ceea ce privește luarea de decizii pentru proiectarea rezultatelor viitoare din exploatare și a fluxurilor de numerar, continuarea activității și dezvoltarea analizei de evaluare, etc. Este posibil ca procesul de raportare financiară să implice analiză aprofundată și evaluarea suplimentară a impactului de către conducere și auditori având în vedere mediul actual.

Toți factorii interesați ai ecosistemului de raportare financiară trebuie să exercite un nivel semnificativ de judecată în acest mediu fără precedent și nesigur - guvernele, atunci când fac proiecții privind durata perioadelor de închidere; banchierii, atunci când decid dacă un împrumut poate fi rambursat integral; conducerea, atunci când evaluează dacă o societate poate continua să funcționeze și comitetele de audit care asigură supravegherea asupra conducerii; auditorii, atunci când evaluează aceste judecăți; și investitorii, atunci când analizează informațiile financiare disponibile în lumina acestor incertitudini fără precedent.

Deși cadrele de contabilitate existente includ provizioane pentru incertitudini, este important pentru utilizatorii situațiilor financiare și organismele de reglementare să se aștepte la un grad mai ridicat de volatilitate economică în piață în viitorul apropiat.

Deloitte salută declarațiile publice și îndrumările emise de organismele de reglementare, care recunosc incertitudinile actuale și subliniază importanța prezentărilor de informații de înaltă calitate și orientate spre viitor, din partea companiilor. Este important de menționat că unele organisme de reglementare au transmis că încercările de bună credință de a oferi investitorilor și altor participanți de pe piață informații prospective încadrate în mod corespunzător nu vor fi puse la îndoială. Deloitte caută să atragă atenția cu privire la domeniile care prezintă provocări și care necesită mai mult control, o judecată adaptată contextului și un nivel de scepticism și o documentare sporite. Există beneficii pentru public pentru o mai mare transparență din partea diferitelor entități interesate din ecosistemul de raportare financiară care atrag atenția asupra acestor probleme. Aceasta include o mai mare claritate asupra responsabilităților conducerii, ale comitetelor de audit, ale societăților, ale auditorilor, ale autorităților de reglementare și ale altor entități interesate.

Tehnologia și infrastructura Deloitte au permis un răspuns rapid la diversele efecte ale COVID-19. Ne-am pregătit pentru diverse situații neprevăzute pentru a răspunde nevoilor clienților și pentru a-i menține informați pe profesioniștii Deloitte Romania în perioada în care lucrează de la distanță. Planurile de continuitate a activității ale Deloitte Romania au fost actualizate, și ne-am asigurat că produsele și soluțiile de audit și asigurare au marja necesară pentru a asigura continuitatea. Am lansat Centrul Deloitte de Resurse Tehnice de Audit și Asigurare la nivel Global (Deloitte Global Audit & Assurance Technical Delivery Resource Center)—un spațiu centralizat pentru resursele de audit și asigurare relevante la nivel global și adaptate la nivel local cu privire la COVID-19. În plus, prezentările de informații referitoare la COVID-19 în diverse industrii au fost adăugate la instrumentul Disclosure Analytics pentru a oferi exemple de prezentări de informații din diverse domenii, inclusiv factori de risc, evenimente ulterioare, și discuții și analize ale conducerii.

Modelul multidisciplinar (MDM)

MDM este un factor important pentru realizarea de audituri la standarde înalte de calitate. Auditorii se bazează într-o mare măsură pe munca specialiștilor din diverse domenii, inclusiv pentru a-i ajuta în evaluarea estimărilor contabile și evaluările la valoarea justă, atunci când auditează situații financiare care sunt extrem de complexe ca urmare a COVID-19. Mai mult decât atât, pe măsură ce utilizarea big data se dezvoltă din ce în ce mai mult în paralel cu alte dezvoltări tehnologice, cererea pentru analiști de date și specialiști IT va crește în consecință. Printre beneficiile MDM se numără:

- 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.
- Diferite părți ale afacerii noastre cresc la rate diferite în perioade diferite de timp pe piețe diferite. MDM-ul nostru oferă o acoperire împotriva volatilității pieței, ceea ce este important pentru viabilitatea pe termen lung a rețelei și face posibile investiții semnificative în calitatea și inovarea auditului, chiar și în perioade de presiune financiară asupra activității de audit.

Răspunsul Deloitte la COVID-19 demonstrează reziliența în punerea pe primul loc a calității auditului și a interesului public, care este demonstrat în plus prin beneficiile semnificative ale MDM. Evenimentele negative în calitatea auditului pot afecta brand-ul Deloitte în ansamblu. Ca atare, fiecare departament din Deloitte Romania care nu este de audit are un interes comun și legitim în susținerea inițiativelor de calitate în audit.



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, îmbunătățindu-și în permanență competențele și experiența.

Deloitte este angajată să ofere o experiență unică oamenilor pe care îi recrutează, să-i dezvolte 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

Profesioniștii Deloitte contribuie cu o diversitate de experiențe, cunoștințe și abilități care ne sporesc capacitatea organizațională de a livra audituri de înaltă calitate.

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 apreciază și recompensează oamenii și investește continuu în afacerea noastră.



Inițiative de formare și dezvoltare

Abordarea Deloitte, care a transformat serviciile de audit, schimbă experiența de audit pentru profesioniștii noștri. Echipele de audit au capacitatea, prin instrumente și tehnologii mai avansate și o utilizare mai intensă a proceselor de analiză de date într-un flux de lucru ghidat, de a executa întregul ciclu de audit. Pentru profesioniștii noștri, aceasta înseamnă să se concentreze asupra modului în care angajamentul este planificat, executat și gestionat în mod consecvent peste tot în lume folosind tehnici și capacități prospective. De asemenea, se bucură de oportunități de a-și îmbunătăți abilitățile și capacitățile tehnice și profesionale. De exemplu, următoarele competențe devin mai importante - analize de date îmbunătățite, managementul proiectului, gândire critică, comunicare, judecată profesională îmbunătățită și aplicarea principiilor de contabilitate și audit pentru a lucra mai eficient și a oferi angajamente de calitate superioară.

Nu numai că oferim valoare în mai multe domenii, dar pe măsură ce îmbunătățim capacitățile și abilitățile, creăm o încredere mai mare și evaluăm riscurile din ce în ce mai bine.

Deloitte a făcut investiții substanțiale în strategiile de dezvoltare a talentelor și de învățare și a schimbat programa tehnică de audit pentru a construi noi abilități și 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).
- Toți profesioniștii noștri care prestează servicii pentru clienți își cunosc foarte bine rolurile pe care trebuie să le îndeplinească, iar standardele noastre privind persoanele recrutate prevăd abilitățile pe care se așteaptă de la fiecare practician să le aibă.

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, care oferă un amestec de competențe tehnice și sociale. Obiectivul programului de dezvoltare profesională al Deloitte Romania este de a ajuta partenerii și practicienii 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 și Asigurare a Deloitte Romania .

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 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 un stagiu de pregătire practica de trei ani și promovarea examenului de competența profesională, organizat sau recunoscut de ASPAAS.

Universitatea Deloitte

Deloitte cultivă în mod activ cunoștințele colective și competențele profesioniștilor la nivel global, prin investiții continue 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^[2].

Deloitte.
University

Remunerarea partenerilor

Prestarea de servicii de audit de înaltă calitate este o cerință valabilă pentru toți profesioniștii, însoțită 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.

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.

^[2] Pentru informații suplimentare privind Universitățile Deloitte, consultați [Raportul privind Impactul Global](#) emis de Deloitte.

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.

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

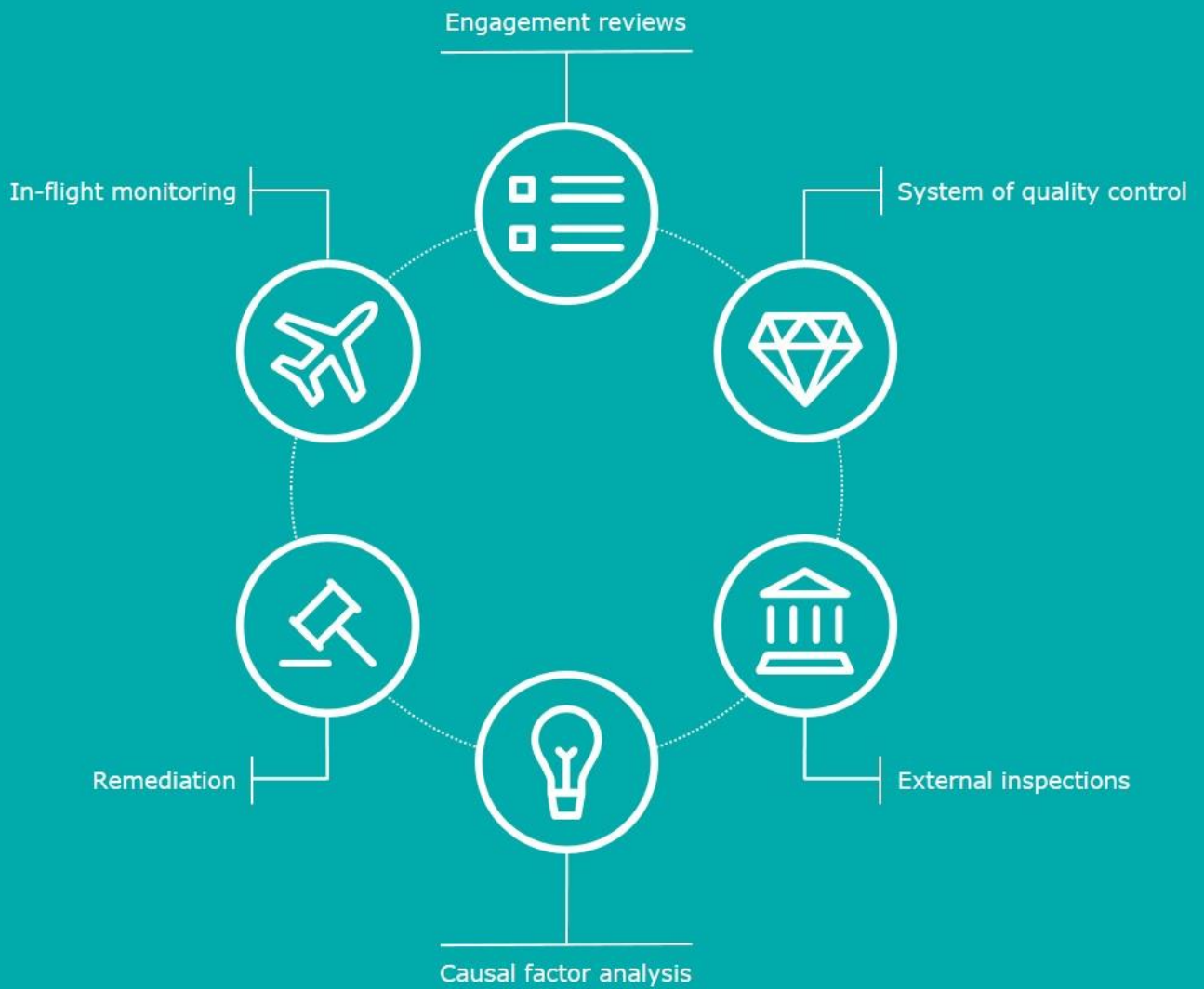
Programul MECA pune accent pe:

- 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

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.



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 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 (SQC)

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 eficient 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 constatările verificării practicii, de alte verificări interne și de verificările externe ale autorităților de reglementare pentru a ne îmbunătăți sistemul de control al calității.

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; punerea la dispoziție a unui program de revizuire anuală care va fi efectuată de firmele Deloitte Central Europe ca parte a procesului de revizuire a practicii de audit pentru anii care nu sunt cuprinși în ciclu; și efectuarea de 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.



Punerea la dispoziție a **sistemelor 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 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 de independență se numără:

- acceptarea și monitorizarea misiunii
- monitorizarea relațiilor lungi de asociere dintre parteneri și profesioniști și entitățile auditate
- evaluarea și monitorizarea relațiilor de afaceri
- utilizarea instrumentelor specifice proceselor de afaceri legate de independență, printre care sistemul Deloitte Entity Search and Compliance (DESC) și Global Independence Monitoring System (GIMS),
- un program de inspecție și testare, de confirmări anuale și cu scop special privind independența și proceduri de consultare, pentru a monitoriza respectarea cerințelor de independență de către persoanele fizice
- proceduri de identificare și analizare a nerespectării cerințelor de independență și aplicarea măsurilor și acțiunilor disciplinare aferente
- învățare și comunicări în materie de independență

- o analiză internă a respectării cerințelor de conformitate a fost efectuată în cursul anului, iar raportul a fost emis în data de 15 decembrie 2020.



DESC

Deloitte Entity Search and Compliance

O bază de date globală, care poate fi consultată, care conține informații specifice privind entitățile relevante pentru stabilirea restricțiilor de independență la nivel profesional și personal



GIMS

Global Independence Monitoring System

O aplicație care conține date privind raporturile financiare, cu indicatori relevanți privind conformitatea cu reglementările de independență

astfel încât aceștia să-și îndeplinească în mod adecvat responsabilitățile în calitate de parteneri cheie de audit.

Cerințe privind relațiile lungi de asociere ale partenerilor și profesioniștilor de audit

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, capabilitățile, volumul de muncă și disponibilitatea corespunzătoare a auditorilor statutari

Etica

Toți profesioniștii Deloitte trebuie să acționeze cu integritate, în conformitate cu standarde etice înalte, după cum sunt acestea descrise în Codul de Conduită al Deloitte Romania, care stabilește angajamentele pe care toți profesioniștii Deloitte Romania trebuie să și le asume referitor la standardele etice, și explică responsabilitățile fiecărei persoane față de clienții și colegii săi și față de societate.

În plus față de Codul de Conduită, alte elemente care stau la baza programului de etică al Deloitte Romania includ un program de training și comunicații, și canale de raportare definite bazate pe protocoale stabilite de gestionare a incidentelor. Pentru o continuă îmbunătățire, sunt efectuate evaluări și analize regulate ale programelor, feedback fiind primit de la profesioniștii noștri prin intermediul unui sondaj anual pe teme de etică.

Deloitte Romania menține politici și proceduri care se bazează pe politicile globale și sunt menite să asigure în mod rezonabil că profesioniștii săi respectă 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 politicile și procedurile Deloitte Romania, care sunt aliniate la cerințele și liniile directoare prevăzute de Codul Etic al Profesioniștilor Contabili 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 la nivel național sunt mai restrictive decât politicile și procedurile Deloitte Romania, Deloitte Romania va aplica cerințele naționale relevante.

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 al Deloitte Romania.



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 SEE UE

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	AS Deloitte Audit Eesti
Finlanda	Deloitte Oy
Franța	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Audalian Commissaire
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	D.B. Consultant
	ECA Audit
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil

Stat membru UE /SEE	Denumirea firmei de audit care își desfășoară activitatea ca auditor statutar în fiecare stat membru
Germania	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grecia	Deloitte Certified Public Accountants S.A.
Ungaria	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Islanda	Deloitte ehf.
Irlanda	Deloitte Ireland LLP
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
Olanda	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 SRL
Slovacia	Deloitte Audit s.r.o.
Slovenia	Deloitte Revizija d.o.o.
Spania	Deloitte, S.L.
Suedia	Deloitte AB
Regatul Unit	Deloitte LLP
	Deloitte Limited
	Deloitte N.I. 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: 2,1 mld. EUR²

² 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 2020, 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 2019 - 31 mai 2020..

Anexa B | Informații financiare

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

Defalcarea cifrei de afaceri pentru anul 2020 a DELOITTE AUDIT SRL :

Cifra de afaceri	LEI
Audit statutar (entități de interes public sau filiale ale entităților de interes public)	16.196.144
Audit statutar (entități care nu sunt de interes public sau filiale ale entităților care nu sunt de interes public)	28.269.190
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)	18.135.480
Servicii care nu sunt de audit (alte entități)	33.316.580
Total	95.917.395

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 2020:

Denumire

ALPHA BANK ROMANIA SA

ADMINISTRATIA ROMANA A SERVICIILOR- ROMATSA

ALPHA FINANCE ROMANIA SA

ALPHA LEASING ROMANIA IFN SA

ALTUR SA

BANK LEUMI ROMANIA SA

BLOM BANK FRANCE SA PARIS SUCURSALA

BNP PARIBAS PERSONAL FINANCE S.A. P

BT PENSII - SOCIETATE DE ADMINISTRA

CEMACON - S.A.

COMPANIA DE ASIGURARI-REASIGURARI EXIM ROMANIA (CARE-ROMANIA) SA

COMPANIA NATIONALA DE ADMINISTRARE

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

CREDEX IFN S.A.

CREDIUS IFN S.A

ELECTROMAGNETICA SA

FIRST BANK S.A.

FONDUL DE GARANTARE A ASIGURATILOR

FONDUL DE GARANTARE A CREDITULUI RU

FONDUL DE GARANTARE A DEPOZITELOR B

FONDUL PROPRIETATEA S.A.

GOTHAER ASIGURARI REASIGURARI S.A.

IMPACT DEVELOPER & CONTRACTOR S.A.

IMPULS - LEASING ROMANIA IFN S.A.

MED LIFE SA

OTP BANK ROMANIA S.A.

OTP LEASING ROMANIA IFN S.A.

PROMATERIS S.A.

PROVIDENT FINANCIAL ROMANIA INSTITUT

ROMCARBON SA

SAI ATLAS ASSET MANAGEMENT SA

SOCIETATEA DE INVESTITII FINANCIARE BANAT-CRISANA-SA

SOCIETATEA DE INVESTITII FINANCIARE-TRANSILVANIA SA

SOCIETATEA ENERGETICA ELECTRICA S.A

TERAPLAST SA

TIRIAC LEASING IFN SA

TURBOMECANICA SA

UNICREDIT BANK S.A.

UNICREDIT CONSUMER FINANCING IFN SA

UNICREDIT LEASING CORPORATION IFN S

VFS INT. ROMANIA IFN SA

VISTA BANK (ROMANIA) S.A.



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the “Deloitte organization”) serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 312,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this publication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this publication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.