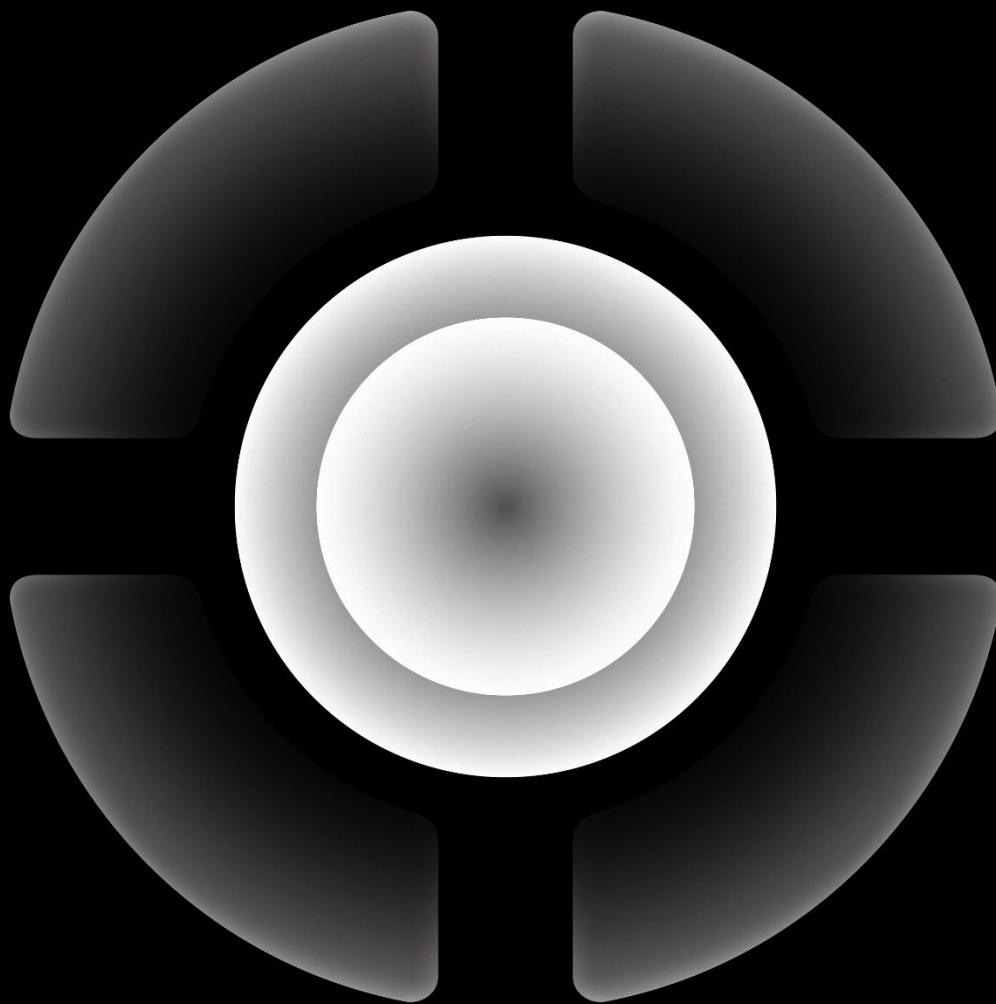


Deloitte.



2021 Raport privind transparența

Deloitte Audit S.R.L.

29 aprilie 2022

Cuprins

Deloitte Audit S.R.L. - 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	18
Independență, etică și prezentări suplimentare de informații	22
Anexe	27
Anexa A Firme de audit din SEE UE	28
Anexa B Informații financiare	30
Anexa C Entități de interes public	31

Deloitte Audit S.R.L. - 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 dedicați în efortul de a furniza servicii de audit de înaltă calitate și în atingerea unui standard de excelență în profesia noastră. Suntem conștienți de importanța activității pe care o desfășurăm și de rolul esențial pe care îl jucăm pe piețele de capital care pornesc motorul economiei noastre. 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. Strategia noastră de audit și asigurare este aliniată abordării multidisciplinare a Deloitte, prin care ne dorim să cream contribuții valoroase în rolul nostru de lideri în stabilirea auditului viitorului. Angajamentul nostru nestrămutat față de calitate, transformare și progres tehnologic ne va permite să obținem creștere echilibrată, să ne protejăm și să ne dezvoltăm brandul și să oferim experiența neegalată a tuturor profesioniștilor noștri.

Pandemia de COVID-19 a schimbat modul în care lucrăm cu multe companii, care și-au adaptat modul în care își desfășoară activitatea în contextul restricțiilor de deplasare sau al cerințelor de a lucra de acasă. Ne-am adaptat la noi moduri de lucru, răspunzând în același timp la riscurile de audit și menținându-ne interesul asupra bunăstării și siguranței profesioniștilor noștri.

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.

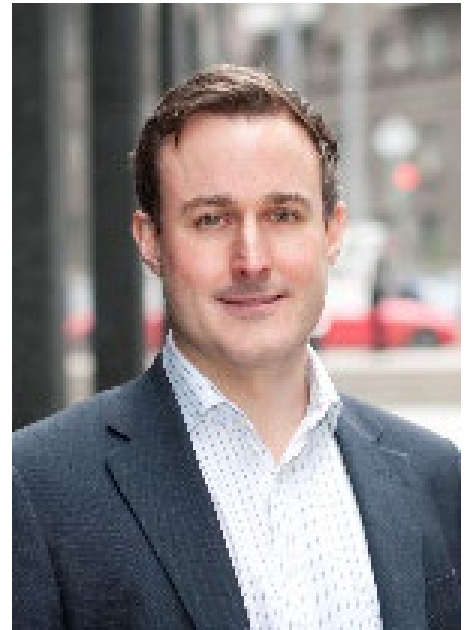
Prezentul raport vă oferă informații despre firma noastră, și este totodată dovada angajamentului nostru de a transforma serviciile de audit și de a oferi calitate.

Steven Openshaw

DELOITTE AUDIT S.R.L.



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 România: structura juridică și acționariatul

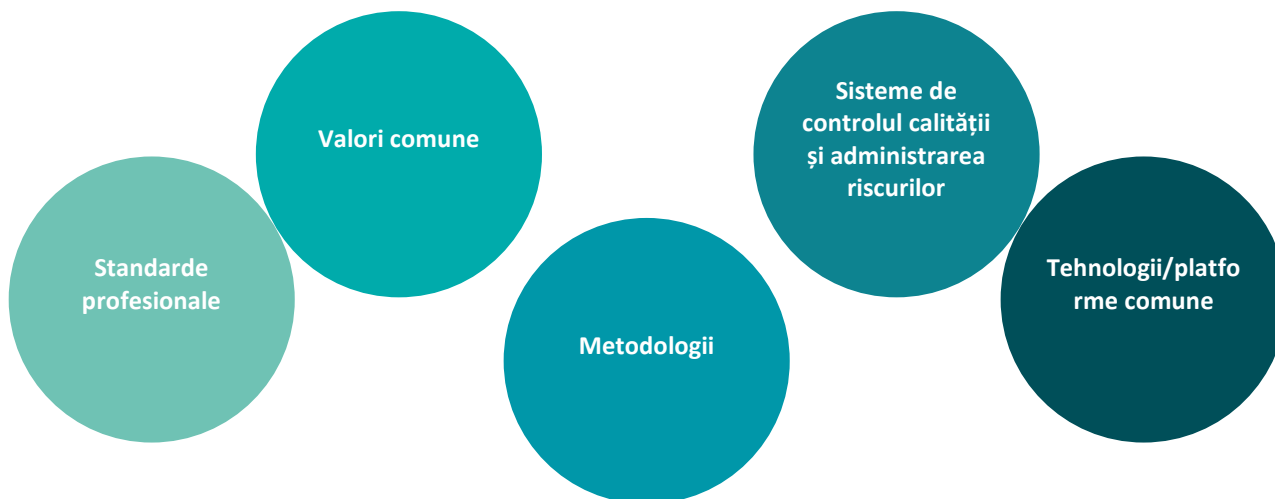
Deloitte Audit S.R.L. este conectată la rețeaua Deloitte prin Deloitte Central Europe Holdings Limited, firma membră a Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte Central Europe, împreună cu Deloitte Franța, Deloitte Germania, Deloitte Luxemburg, Deloitte Austria, Deloitte Portugalia și Deloitte Turcia sunt asociați ai Deloitte DCE GmbH („DCE”), care este de asemenea firma membră a Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Scopul DCE este încurajarea colaborării între asociați, în calitate de membri ai rețelei globale Deloitte. DCE nu oferă servicii profesionale, și nici nu se angajează în activități comerciale.

Deloitte Audit S.R.L. este denumită în prezentul raport „Deloitte România”. 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 România. Deloitte România poate servi ca auditor pentru clienți din România.

Descrierea rețelei

Rețeaua Deloitte

Rețeaua Deloitte (cunoscută și ca Organizația Deloitte) este o rețea globală de firme membre și entitățile afiliate acestora 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 345.000 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 România: guvernanta – conducerea

Deloitte România funcționează ca societate cu răspundere limitată, înființată în conformitate cu legile din România, cu sediul social în București, Calea Griviței nr. 84-98 și 100-102, Clădirea The Mark, etaj 9, România, înregistrată la Registrul Comerțului București cu nr. J40/6775/1995, cod EUID ROONRC.J40/6775/1995, cod unic de înregistrare 7756924.

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

Următorii administratori ai Deloitte România au fost numiți de Adunarea Generală a Asociaților pentru un mandat pe o perioadă determinată de timp, prin hotărârea Adunării Generale a Asociaților. Fără a aduce atingere prevederilor de mai sus, Adunarea Generală a Asociaților poate numi oricare dintre Administratori sau pe toți pe o perioadă diferită de timp sau pentru un mandat determinat. Oricând pe durata mandatului, Adunarea Generală a Acționarilor poate revoca un Administrator sau Administratorii societății cu sau fără motiv:

Deloitte România – Administratorii

Ahmed Hassan, Administrator cu puteri depline

Ioana-Alina Mirea, Administrator cu puteri depline

Steven Openshaw, Administrator cu puteri depline

Ana - Corina Dimitriu, Administrator cu puteri depline

Peter MacDonald, Administrator cu puteri depline

Dobre Irina, Administrator cu puteri depline

John Ploem, Administrator cu puteri depline

Alexandru Macarenco, Administrator cu puteri depline

Alexandru Reff, Administrator cu puteri limitate

În toate activitățile sale, conducerea superioară a Deloitte România 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 România este dezvoltată în conformitate cu direcția strategică generală stabilită pentru rețeaua Deloitte.

Conducerea departamentului de Audit și Asigurare al Deloitte România 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. În acest sens, există o echipă de profesioniști locali dedicați condusă de un director, creată pentru a sprijini aplicarea și monitorizarea standardelor de calitate.

Rolul și angajamentul nostru: să inspirăm încredere

La Deloitte România, 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

Entitățile pe care le auditează Deloitte România

Ca parte a angajamentului asumat de departamentul de Audit și Asigurare al Deloitte România de a sprijini piețele de capital, Deloitte România este angajată în auditarea entităților unde poate servi interesul public și unde Deloitte România are capacitatea de a efectua un audit de calitate cu obiectivitate și în conformitate cu standardele etice și profesionale aplicabile.

Deloitte România 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 România 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.

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 România.

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

Inovația în audit²

Prin Calea Deloitte, Deloitte România 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 împovărată, cu un grad înalt de transparență și cunoștințe mai aprofundate.

Inovația și progresul tehnologic sunt cerințe esențiale în mediul de afaceri actual, care este într-o continuă schimbare, cerințe care sunt în egală măsură valabile 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. Auditorii Deloitte România își îmbunătățesc procedurile folosind tot mai mult procese de analiză bazate pe date, precum și tehnologii cognitive și bazate pe cloud precum inteligența artificială (AI). Acest lucru se întâmplă, pe de-o parte, datorită nivelului sporit de automatizare și eficiență pe care îl oferă acestea, dar și, pe de altă parte, datorită nevoii Deloitte România de a ține pasul cu dezvoltările tehnologice ale entităților pe care le audităm.

La Deloitte România, 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. Deloitte România a lansat Deloitte Omnia, platforma noastră de generație următoare de livrare a auditului în cloud, precum și Deloitte Levvia, o soluție adaptată care sprijină auditurile foarte mici. În anii viitori, vor urma și mai multe dezvoltări, îmbunătățiri și implementări pe scară largă ale acestor două soluții. Deloitte România are de asemenea o platformă de analiză, precum și o serie integrată de instrumente inovatoare suport, toate în cloud.

² Pentru mai multe informații privind inovația în audit în cadrul Deloitte, consultați [Raportul Deloitte privind Impactul Global](#)

Raportarea privind aspectele de mediu, sociale și de guvernanță (ESG)³

Raportarea financiară astăzi

Pentru a evalua mai bine rezistența strategiilor corporative la problemele de mediu și alte aspecte ESG, investitorii și părțile interesate caută informații fiabile și comparabile cu privire la impactul potențial al acestor aspecte. Aceste aspecte ar putea avea implicații asupra contabilității și raportării financiare a unei societăți, în contextul standardelor de contabilitate existente și al auditului situațiilor financiare. Societățile respectă standardele de raportare financiară, cum ar fi Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și principiile contabile general acceptate din SUA (GAAP). Auditorii respectă standardele de audit precum cele stabilite de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB), Standardele Internaționale de Audit (ISA) și Consiliul de Supraveghere a Contabilității Companiilor Publice (PCAOB) legate de auditul situațiilor financiare. Aceste standarde impun auditorilor să identifice și să evalueze riscurile de denaturare semnificativă în situațiile financiare ale societăților pe care le auditează și să elaboreze și să realizeze proceduri de audit de contracarare a acestor riscuri. Deloitte România crește gradul de conștientizare cu privire la impactul potențial al problemelor de mediu și al altor aspecte ESG asupra raportării financiare prin îndrumări, instrumente, șabloane, învățare și practici de conducere.

Viitorul raportării corporative

În plus, participanții de pe piață și părțile interesate la nivel mai extins solicită o cunoaștere mai bună a performanței corporative, cerând în special transparență sporită în ceea ce privește impactul ESG și dependențele modelului de afaceri și strategiei unei societăți. De-a lungul timpului, multe instituții emitente de standarde și alte organizații au dezvoltat cadre sau standarde pentru raportarea valorilor și informațiilor ESG care să fie folosite de societăți. Cu toate acestea, în prezent nu există un mecanism global de aplicare sau cerințe de asigurare pentru o aderare sau adoptare consecventă. Deloitte România sprijină propunerea Fundației pentru Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRSF) de a înființa un Consiliu pentru Standarde Internaționale de Sustenabilitate (ISSB) care, alături de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate și sub guvernarea și supravegherea IFRSF, ar oferi un set de standarde globale.

Există un interes din ce în ce mai mare pentru societăți de a integra aspecte de mediu și alte aspecte ESG în sistemele de control intern, sporind maturitatea sistemelor, proceselor și guvernării în ceea ce privește

informațiile de mediu și alte informații ESG. Persoanele însărcinate cu guvernarea (de exemplu, comitetele de audit, consiliile de administrație) se orientează către încorporarea aspectelor ESG în responsabilitățile lor de supraveghere a conducerii societăților - pregătirea companiilor, seturile de abilități de management ale societăților și implementarea proceselor și controalelor pentru colectarea datelor.

Deloitte România sprijină eforturile ca informațiile publice ESG să fie consecvente, comparabile și sigure. Serviciile de asigurare oferă o încredere sporită în informațiile ESG. Deloitte România consideră că există un avantaj ca serviciile de asigurare ESG să fie oferite de o firmă de audit. Obiectivitatea, credibilitatea și integritatea sunt calități apreciate cel mai mult la furnizorii de servicii de asigurare. Pe lângă independență, scepticismul profesional, angajamentul față de calitate și formarea adecvată sunt la fel de importante. Toate acestea sunt acoperite de infrastructura tipică a firmelor de audit și vor fi consolidate în continuare odată cu adoptarea ISQM 1, care intră în vigoare în decembrie 2022.

Deloitte România sprijină colaborarea continuă a tuturor participanților la ecosistemul de raportare financiară, lucrând împreună pentru a dezvolta și implementa standarde comune pe baza cărora să se evalueze, să se prezinte și, în cele din urmă, să se ofere asigurare pentru informațiile ESG.

Pentru a contribui la atingerea obiectivelor Acordului de la Paris, Deloitte a lansat [WorldClimate](#), o strategie de încurajare a deciziilor responsabile în ceea ce privește mediul în cadrul rețelei Deloitte și nu numai.



³ Pentru informații suplimentare privind alinierea Deloitte la ESG, consultați Deloitte [Global Impact Report](#).

Coronavirus 2019 (COVID-19)

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

Conducerea și auditorii Deloitte România 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 România 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 România 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. 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.

Obiectivele strategice generale ale Deloitte România se bazează pe principii și rămân neschimbate (de exemplu, investiții în calitate, oameni și tehnologie). Cu toate acestea, unele procese conexe au fost modificate sau prioritizate pentru a lua în considerare schimbările neprevăzute cauzate de pandemie. Firmele Deloitte au fost obligate să implementeze procese de monitorizare și consultare pentru a menține standarde înalte de calitate și pentru a consolida domeniile cheie de interes afectate de implicațiile COVID-19.

Deloitte România s-a concentrat pe stabilirea pașilor necesari pentru perioada dificilă din punct de vedere istoric care a urmat. Din perspectiva riscului de audit, mediile economice și de sănătate, care sunt volatile la nivel global, continuă să pună presiune asupra riscului de fraudă, depreciere a activelor și continuitatea activității în anumite industrii. Provocările operaționale din unele industrii se pot manifesta în dificultăți în raportarea financiară, în timp ce alte industrii pot beneficia de pe urma mediului actual.

Standardele profesionale, politicile și îndrumările Deloitte România, rețelele solide de consultanți și specialiști, precum și diligența permanentă continuă să constituie baza pentru auditurile de înaltă calitate furnizate de Deloitte România. Tehnologia și infrastructura Deloitte România au permis un răspuns rapid la diversele efecte ale pandemiei de COVID-19. Deloitte România s-a pregătit pentru diverse situații neprevăzute pentru a răspunde nevoilor diverse și pentru sprijini profesioniștii în perioadele în care au fost nevoiți să lucreze de la distanță. Deloitte România a continuat să utilizeze Centrul Deloitte de Resurse Tehnice de Audit și Asigurare la nivel Global (Deloitte Global Audit & Assurance Technical Delivery Resource Center)—un spațiu centralizat unde toți profesioniștii Deloitte România pot accesa resursele și îndrumările de audit relevante la nivel global și adaptate la nivel local cu privire la COVID-19. Aceste răspunsuri ne-au permis să continuăm să întărim abordarea de audit a Deloitte România în perioada pandemiei.

Deloitte România a condus, de asemenea, inițiative globale pentru a înțelege implicațiile muncii de la distanță pentru a le oferi sprijin pentru a îmbunătăți colaborarea în echipă și pentru a lua în considerare noi modalități de lucru la distanță. În ciuda mediului de lucru virtual,

profesioniștii Deloitte România au continuat să se formeze prin programe virtuale, experiență care ne determină să ne îmbunătățim continuu.

Transformarea efectuării activității de audit într-un mediu de lucru din ce în ce mai dinamic a determinat Deloitte România să răspundă nevoilor și cerințelor în schimbare rapidă ale persoanelor recrutate. Pe măsură ce Deloitte

România organizează întoarcerea la birou, aceasta este o provocare pentru metodele tradiționale de lucru și se ia în considerare un sistem hibrid de lucru.

În perspectivă, Deloitte România va continua să-și concentreze eforturile și să ofere o experiență de audit consecventă într-un mod care să răspundă așteptărilor în schimbare ale clienților și profesioniștilor.

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. Acest lucru a fost cu atât mai important acum, când situațiile financiare ale societăților trebuiau să reflecte incertitudinile aduse de COVID-19. Este posibil ca situațiile financiare să fie din ce în ce mai complexe ca urmare a noilor considerente ESG și a altor arii de interes. 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:

- posibilitatea de a obține informații valoroase despre industrie prin mai multe direcții, ceea ce sporește înțelegerea auditorului cu privire la riscurile de afaceri relevante pentru audit.
- Accesul imediat pentru practica de audit la resurse specializate din alte linii de activitate. Astfel, se promovează calitatea în audit deoarece auditorii pot folosi expertiza și cunoștințele profesioniștilor în consultanță care sunt specializați și în alte aspecte decât audit și asigurare.
- O organizație complexă atrage și păstrează talentele.
- Accesibilitatea capitalului intelectual în cadrul rețelei care să inoveze procesele de audit, tehnologiile, etc.
- Părți ale afacerii care cresc la rate diferite în perioade diferite de timp pe piețe. MDM-ul Deloitte România 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 România 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. Fiecare departament din Deloitte România care nu este de audit are un interes comun și legitim în susținerea inițiativelor de calitate în audit și a strategiei Deloitte România de a furniza clienților servicii de înaltă calitate, consecvente la nivel global.



Dezvoltarea profesională și managementul performanței

Cultura Deloitte România și structura programelor de formare plasează angajații în prima linie. Profesioniștii Deloitte România au înalte competențe tehnice și împărtășesc standarde înalte de etică și integritate, scepticism profesional și obiectivitate, îmbunătățindu-și în permanență competențele și experiența.

Deloitte România 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 – promovarea educației în audit, a competențelor și a opțiunilor flexibile în carieră, care sunt tentante pentru viitorii auditori.

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

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

Deloitte România conduce o activitate de audit și de asigurare robustă, care își

apreciază și recompensează oamenii și investește continuu în viitorul lor.



Inițiative de formare și dezvoltare

Abordarea Deloitte România, care a transformat serviciile de audit, schimbă experiența de audit pentru profesioniști. Echipele de audit au capacitatea, prin instrumente și tehnologii 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 Deloitte România, 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 competențele 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 se îmbunătățesc capacitățile și abilitățile, creăm o încredere mai mare și evaluăm riscurile din ce în ce mai bine.

Deloitte România 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, Deloitte România are 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 privind persoanele recrutate prevăd abilitățile pe care se așteaptă de la fiecare practician să le aibă.

Deloitte România 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 România 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 România pune la dispoziție programe oficiale de dezvoltare profesională continuă în diverse domenii consecvente cu Programa de Audit și Asigurare a Deloitte România.

Zona de dezvoltare a competențelor profesionale și de business este susținută puternic prin cursuri obligatorii de formare de competențe relevante la fiecare nivel, programe de inducție, adresate în special nevoilor individuale, inițiative cheie pentru tinerii angajați și învățare în ritm propriu.

Există o platformă robustă de informare care sprijină auditorii să identifice rapid resurse pe subiecte ce țin atât de competențele tehnice, cât și de cele sociale, care integrează câteva dintre cele mai renumite platforme de învățare.

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 regulă de ASPAAS. Numărul anual al orelor FPC este, de regulă 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 competența profesională, organizat sau recunoscut de ASPAAS.

În România, în 2021, Catalyst a acordat Deloitte distincția de „Cel mai râvnit angajator din România din industria serviciilor financiare” pentru al treilea an consecutiv. De asemenea, Great Place to Work® și Fortune au recunoscut Deloitte la nivel global drept unul dintre „Cei mai buni angajatori din lume™”, iar Universum a clasificat-o printre „Cei mai atrăgători angajatori din lume”. Oportunitățile de învățare contează extrem de mult în formarea unei percepții, pe măsură ce o abordare mixtă continuă să fie implementată: certificările profesionale, cunoștințele tehnice și competențele de business constituie cei trei piloni principali ai dezvoltării.

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, 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.

Partenerii Deloitte România 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.

Prioritatea Deloitte România este calitatea în audit

Angajamentul Deloitte România față de calitatea auditului este esențial pentru tot ceea ce facem, de la promovarea unei culturi a calității și excelenței în cadrul rețelei, până la prioritățile de afaceri și financiare și procesele, instrumentele și tehnologiile aplicate în derularea auditurilor. Pentru îmbunătățirea continuă a rolului Deloitte România în protejarea interesului public și susținerea funcționării eficiente a ecosistemului financiar, este esențial să ne asigurăm că standardele de calitate în audit țin pasul cu condițiile economice, de afaceri și de reglementare care apar, precum și cu progresele tehnologice. Marca Deloitte România se definește prin auditurile de înaltă calitate efectuate și de angajamentul neclintit față de îmbunătățirea continuă.



Angajamentul și abordarea conducerii pentru calitate în audit

Cultura Deloitte România a calității și excelenței începe de sus, de la conducerea superioară până la liderii din toate birourile și misiunile noastre de audit. Angajamentul Deloitte România asupra calității auditului este evident prin implicarea directă a liderilor la nivelurile de activitate și prin comunicări permanente care întăresc importanța calității auditului. Misiunea neîntreruptă a Deloitte România axată pe calitate definește nu doar ceea ce facem, ci și cine suntem.

Independență, obiectivitate și scepticism profesional

Efectuarea auditurilor de înaltă calitate implică independență, obiectivitate și scepticism profesional. Aceasta înseamnă o concentrare continuă și concretă asupra rolului esențial al Deloitte România în protejarea interesului public, inclusiv crearea unei culturi a calității în care a face ceea ce trebuie să fie de o importanță capitală. În calitate de evaluatori, Deloitte România întărește în mod constant rolul important al celor care trebuie să-și păstreze scepticismul profesional pe parcursul desfășurării activității. Această abordare a auditului se reflectă în multe aspecte ale politicilor, metodelor, procedurilor și formării în cadrul Deloitte România și este consolidată prin măsuri de control al calității și responsabilitate.

Abordarea de audit

Abordarea Deloitte România față de un audit de înaltă calitate implică o metodologie de audit comună în întreaga rețea Deloitte, completată de instrumente de audit care pot fi utilizate de către profesioniștii noștri pentru a planifica, a efectua, a supraveghea, a revizui, a documenta, a încheia și a comunica rezultatele fiecărei misiuni de audit. Standardele profesionale stau la baza abordării de audit a Deloitte România.

Această metodologie de audit este dinamică – evoluează continuu pentru a ține pasul cu cerințele în schimbare ale investitorilor, companiilor și ale altor părți interesate. Este o recunoaștere a faptului că progresele în accesibilitatea și gestionarea seturilor mari de date și în statistică sunt relevante pentru a continua îmbunătățirea calității auditurilor Deloitte România.

Metodologia de audit a Deloitte România este o metodologie bazată pe riscuri, cu accent pe soldurile conturilor din situațiile financiare, pe prezentările de informații și pe afirmațiile subiacente care au o probabilitate rezonabilă de a fi denaturate semnificativ.

Procese de sprijinire a profesioniștilor Deloitte România în efectuarea de audituri la standarde înalte

Printre resursele folosite de profesioniștii Deloitte România în efectuarea auditurilor se numără instrumente protejate de drepturi de proprietate, îndrumare, materiale și asistență din rândul practicienilor, resurse care sunt accesibile tuturor profesioniștilor noștri în Deloitte Technical Library, o bibliotecă virtuală foarte cuprinzătoare. Deloitte România emite cu regularitate linii directoare de contabilitate și audit profesioniștilor noștri și comunică evoluțiile care pot afecta calitatea auditului.

Consultarea

Calitatea și gestionarea riscurilor sunt considerente care fac parte integrantă din activitatea de audit a Deloitte România. Din acest motiv, în viziunea Deloitte România, consultarea reprezintă un proces esențial de colaborare, care ajută la găsirea celor mai potrivite răspunsuri la cele mai grele întrebări. Politicile Deloitte România referitoare la consultare prevăd documentarea, înțelegerea și implementarea concluziilor. Pe lângă consultările oficiale, ori de câte ori partenerii și echipele de misiune au nevoie de informații sau puncte de vedere suplimentare, aceștia sunt încurajați să solicite asistență din partea echipei de Calitate a Auditului, sau a altor profesioniști din cadrul organizației care dețin cunoștințe specializate.

Sistemul de control al calității

Deloitte România consideră că un sistem eficient de control al calității este esențial pentru efectuarea consecventă a misiunilor de audit de înaltă calitate și continuăm să facem investiții semnificative în oamenii, procesele și tehnologiile care stau la baza proceselor de control al calității în cadrul Deloitte România.

Autoritățile de reglementare și instituțiile care stabilesc standardele în România și la nivel global se concentrează, de asemenea, pe îmbunătățirea ulterioară a sistemelor de control al calității ale firmelor. În decembrie 2020, IAASB a lansat noul set revizuit de standarde de management al calității, inclusiv Standardul internațional pentru Managementul Calității 1 („ISQM 1”). În vigoare din 15 decembrie 2022, ISQM 1 se concentrează pe managementul calității la nivel de firmă.

Activitățile de implementare a ISQM 1 ale Deloitte România sunt într-un stadiu avansat de desfășurare, lucrând cu persoanele din conducerea Deloitte România, precum și la nivel de rețea, pentru a îmbunătăți și mai mult abordarea noastră proactivă pentru gestionarea calității misiunilor efectuate — identificând și abordând riscurile pentru calitatea auditului și încurajând progrese continue în procesele de control al calității.

În concordanță cu cultura Deloitte România de îmbunătățire continuă și inovare, aceste activități de stabilire a standardelor ne oferă oportunitatea de a evolua, analizând acele domenii în care putem sprijini și transforma în continuare sistemul de control al calității. Calitatea auditului este întotdeauna o preocupare majoră, iar procesele solide de monitorizare și evaluare a calității auditului joacă un rol esențial în capacitatea noastră de a ne îmbunătăți continuu.

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 România să fie realizat consecvent și la cele mai înalte standarde de calitate, indiferent în ce țară din lume ar avea loc.

Obiectivele programului Deloitte de Monitorizare și Evaluare a Calității Serviciilor de Audit la Nivel Global (Audit Quality Monitoring & Measurement - AQMM) sunt:

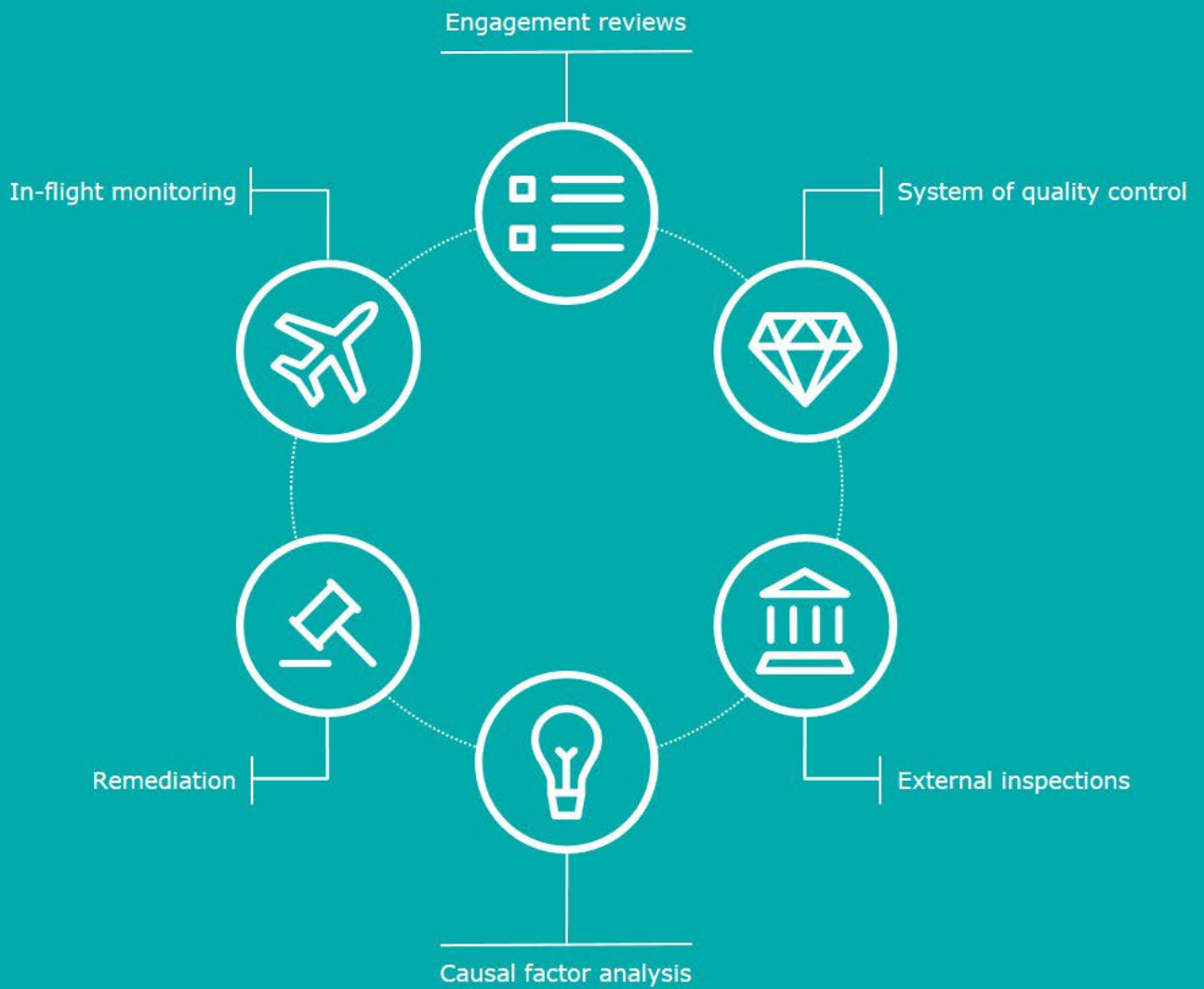
- transformarea modului în care este monitorizată și evaluată calitatea serviciilor de audit și în care sunt remediate deficiențele în activitatea de audit; și
- îmbunătățirea sistemului intern de control de calitate pe care îl aplică toate firmele membre ale rețelei Deloitte

Programul AQMM 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



Monitorizarea și evaluarea calității serviciilor de audit



Monitorizarea misiunilor de audit în desfășurare

Monitorizarea continuă de către Deloitte România 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 România 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 România să evalueze evoluția și să identifice eventuale probleme la misiunile de audit în desfășurare.
- Rezultatele monitorizării misiunilor de audit în desfășurare sunt evaluate în ansamblu pentru a stabili dacă este nevoie de comunicare și asistență suplimentare pentru echipele de misiune cu privire la respectarea metodologiei de audit sau actualizări ale acesteia.

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 România.
- Grup obligatoriu de discuții, pentru consecvența constatărilor și evaluarea misiunii.
- Parteneri și consultanți externi care supraveghează procesul de verificare a practicii, pentru a stimula consecvența.
- Identificarea resurselor potrivite (din Deloitte România precum și din alte firme Deloitte din lume), care au experiență și cunoștințe în industrie, inclusiv formarea de echipe centrale de verificare.

Evaluarea sistemului de control de calitate (SQC)

Evaluarea 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. Deloitte România se pregătește, de asemenea, pentru viitor, concentrându-se pe activitățile de pregătire pentru monitorizare legate de implementarea ISQM1. Aceste pregătiri avansează în

continuare procesele de control al calității și abordarea monitorizării și întăresc continuu cultura noastră de îmbunătățire continuă.

Indicatorii de Calitate a Serviciilor de Audit (ICA), folosiți împreună cu alte sisteme de evaluare ajută Deloitte România 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 AQMM.

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 competențele, cunoștințele sau experiența resurselor alocate.

Analiza factorilor cauzali și remediere

Perfecționarea continuă este esențială pentru cultura Deloitte România a calității și excelenței. 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 România 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 România, suntem supuși verificării externe a ASPAAS (Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar) și/sau CAFR (Camera Auditorilor Financiari din România). 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 România.

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

Deloitte România confirmă că suntem mulțumiți că sistemele și controalele noastre interne de calitate sunt solide, funcționează efice 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 România



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. 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 membre 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** 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** în rețeaua Deloitte 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 România

Deloitte România are implementate politici și proceduri menite să asigure conformitatea cu standardele profesionale aplicabile în materie de independență. Aceste politici și proceduri au la bază politica Deloitte privind Independența și sunt completate, dacă este cazul, astfel încât să reflecte cerințe naționale sau regionale suplimentare care pot fi mai restrictive decât politicile Deloitte. Conducerea Deloitte România subliniază importanța respectării standardelor de independență și controlul calității, stabilind tendințele de la vârf și integrând această importanță în valorile profesionale și cultura Deloitte România. 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. Directorul de independență este responsabil pentru supravegherea problemelor legate de independență în cadrul firmei membre, inclusiv proiectarea, implementarea, operarea, monitorizarea și întreținerea sistemului de control al calității legat de independență.

Printre elementele cheie ale sistemului de control de calitate pe care Deloitte România le-a implementat în conformitate cu politicile globale 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), aplicația Service Request Monitoring (SRM) și sistemul Global Independence Monitoring System (GIMS),
- un program de inspecție și testare, de confirmări anuale și cu scop special privind independența, pentru a monitoriza respectarea cerințelor de independență de către persoanele fizice

- procese de consultare care includ identificarea persoanelor care sunt persoane de contact în aspecte ce țin 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
- o analiză internă a respectării cerințelor de conformitate a fost efectuată în cursul anului, iar raportul a fost emis în data de 15 decembrie 2021.

**DESC**

Deloitte Entity Search and Compliance

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

**SRM**

Service Request Monitoring

Aplicație integrată cu DESC care oferă un flux de lucru standard al procesului de afaceri pentru trimiterea și evaluarea cererilor de pre-approbarea pentru a oferi servicii clienților.

**GIMS**

Global Independence Monitoring System

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

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 România 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.

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

Deloitte România 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 România („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

Etica

Toți profesioniștii Deloitte România trebuie să acționeze cu integritate, în conformitate cu standarde etice înalte, după cum sunt acestea descrise în Codul de Conduită al Deloitte România („Codul”), care stabilește angajamentele pe care toți profesioniștii Deloitte România 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 Cod, alte elemente care stau la baza programului de etică al Deloitte România 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 Deloitte România prin intermediul unui sondaj anual pe teme de etică.

Deloitte România menține politici și proceduri care 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 România sunt în conformitate cu cerințele profesionale la nivel național. De asemenea, Deloitte România respectă politicile și procedurile Deloitte România, 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 România, Deloitte România va aplica cerințele naționale relevante.

Deloitte România 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 România toți partenerii și alți profesioniști și angajați suport trebuie să confirme anual că au citit și au înțeles Codul de Conduită al Deloitte România.



Etica în cadrul Deloitte

Deloitte este angajată să își desfășoare activitatea cu onestitate, calitate și înalte standarde de conduită profesională.

Principiile Deloitte de Conduită Profesională subliniază angajamentele și așteptările Deloitte în ceea ce privește etica, oferind un fundament solid și bazat pe principii. Fundamentul programului de etică al rețelei cuprinde următoarele elemente:





Transformarea viitorului profesiei de auditor

Deloitte România se implică în mod proactiv cu o serie de părți interesate – inclusiv factori de decizie, autorități de reglementare, investitori, directori de companii, președinți ai comitetelor de audit și organisme din industrie – pentru a se asigura că auditul și guvernanta corporativă și regimul de raportare continuă să evolueze pentru a satisface nevoile societății și pentru a-și îndeplini scopul în promovarea încrederii pe piețele de capital. Toate aceste părți interesate joacă un rol esențial în sprijinirea furnizării de informații relevante în interesul public. Motivația de a aduce inovație în audit reflectă angajamentul Deloitte România de a îmbunătăți auditul de astăzi, precum și de a stabili o viziune pe termen lung pentru viitorul auditului.

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 BV / SRL
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
	DB Consultant
	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

Stat membru UE /SEE	Denumirea firmei de audit care își desfășoară activitatea ca auditor statutar în fiecare stat membru
	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 ⁴	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: 1,9 mld. EUR⁵

⁴ La 31 ianuarie 2020, Regatul Unit nu mai făcea parte din Uniunea Europeană. Cu toate acestea, în baza acordului dintre Regatul Unit și Uniunea Europeană, Regatul Unit a rămas parte a uniunii vamale și a pieței unice europene și a continuat să aplice legislația comunitară până la sfârșitul perioadei de tranziție (respectiv, 31 decembrie 2020). Prezentarea cifrei de afaceri totale din auditul statutar al situațiilor financiare include cifra de afaceri a firmelor din Regatul Unit în perioada 1 iunie 2020 - 31 decembrie 2020.

⁵ 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 2021, 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 2020 - 31 mai 2021.

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 S.R.L. în 2021:

Cifra de afaceri	Lei românești
Audit statutar (entități de interes public sau filiale ale entităților de interes public)	22.004.078
Audit statutar (entități care nu sunt de interes public sau filiale ale entităților care nu sunt de interes public)	26.570.363
Servicii care nu sunt de audit (entități de interes public sau filiale ale entităților de interes public auditate)	6.295.679
Servicii care nu sunt de audit (entități care nu sunt de interes public sau filiale ale entităților care nu sunt de interes public auditate)	11.064.073
Servicii care nu sunt de audit (alte entități)	15.794.280
Total	81.728.474

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 S.R.L. în exercițiul financiar 2021:

Denumire

ADMINISTRATIA ROMANA A SERVICIILOR- ROMATSA
 AEDIFICIUM BANCA PENTRU LOCUINȚE S.A.
 ALPHA BANK ROMANIA SA
 ALPHA FINANCE ROMANIA SA
 ALPHA LEASING ROMANIA IFN SA
 ALTUR SA
 AQUILA PART PROD COM S.A.
 BANCA DE EXPORT IMPORT A ROMANIEI EXIMBANK SA
 BANCA ROMÂNEASCĂ S.A.
 CEMACON - S.A.
 COMPANIA NAȚIONALĂ PENTRU CONTROLUL CAZANELOR, INSTALAȚIILOR DE RIDICAT ȘI RECIPIENTELOR SUB PRESIUNE - (CNCIR) SA
 COMPANIA DE ASIGURARI-REASIGURARI EXIM ROMANIA (CARE-ROMANIA) SA
 COMPANIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
 CREDEX IFN S.A.
 CREDIT AGRICOLE BANK ROMANIA S.A.
 CREDIUS IFN S.A
 ELECTROMAGNETICA SA
 ELECTROMAGNETICA SA
 FIRST BANK S.A.
 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.
 MECANICA CEHLAU SA
 MED LIFE SA
 OTP BANK ROMANIA S.A.
 OTP LEASING ROMANIA IFN S.A.
 PROMATERIS S.A.
 PROVIDENT FINANCIAL ROMANIA INSTITUT
 RAIFFEISEN BANK SA
 RAIFFEISEN LEASING IFN SA

ROMCARBON SA
S.A.I. RAIFFEISEN ASSET MANAGEMENT SA
SAI ATLAS ASSET MANAGEMENT SA
SOCIETATEA DE INVESTITII FINANCIARE-TRANSILVANIA SA
SOCIETATEA DE INVESTITII FINANCIARE BANAT-CRISANA-SA
SOCIETATEA ENERGETICA ELECTRICA S.A
TERAPLAST SA
TIRIAC LEASING IFN SA
TTS (TRANSPORT TRADE SERVICES) 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.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora (denumite împreună „organizația Deloitte”). DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente, care nu se pot obliga reciproc față de terți. DTTL și firmele sale membre nu își asumă responsabilitatea față de actele sau omisiunile celorlalte firme membre. DTTL 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.

Deloitte este un furnizor global care furnizează servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de management al riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente pentru aproape 90% din companiile Fortune Global 500® și pentru mii de companii private. Profesioniștii noștri oferă rezultate măsurabile și de durată care ajută la consolidarea încrederii publicului în piețele de capital, le permit clienților să se transforme și să prospere și conduc către o economie mai puternică, o societate mai echitabilă și o lume durabilă. În istoria sa de peste 175 de ani, Deloitte s-a extins în peste 150 de țări și teritorii. Pentru a afla mai multe despre modalitatea prin care cei 345.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să accesați www.deloitte.com.

Această comunicare conține doar informații generale, iar Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”) și firmele membre sau afiliate (numite împreună „organizația Deloitte”) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei comunicări. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist.

Nu sunt oferite declarații, garanții sau angajamente (expres sau implicite) cu privire la exactitatea sau caracterul complet al informațiilor din această comunicare și niciuna dintre DTTL, firmele sale membre sau afiliate, angajații sau împuterniciții săi nu va fi răspunzătoare sau responsabilă pentru orice pierdere sau daună care apare direct sau indirect în legătură cu orice persoană care se bazează pe această comunicare. DTTL și fiecare dintre firmele sale membre sau afiliate, sunt entități separate din punct de vedere juridic și independente.