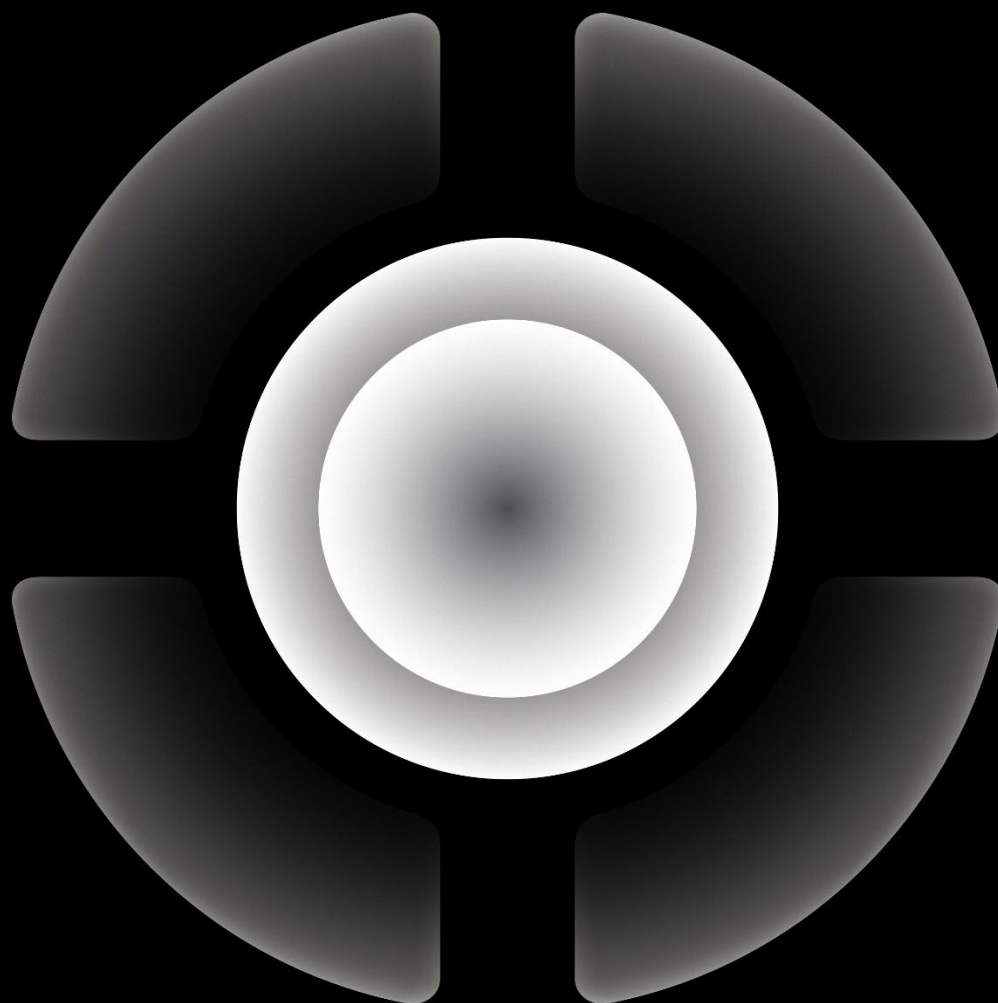


Deloitte.



2022 Raport privind transparența

Deloitte Audit S.R.L.

Data publicării 28 aprilie 2023

Cuprins

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	19
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

Mesaj din partea conducerii¹

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

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.

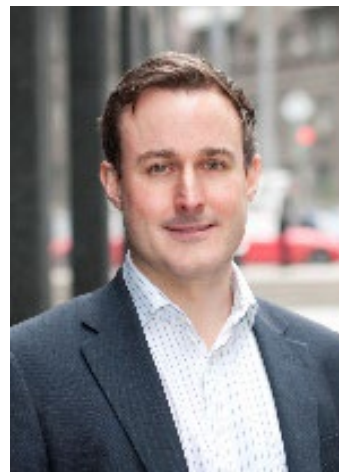
Suntem conștienți că mediul de afaceri actual evoluează în mod constant într-un ritm accelerat, iar ca răspuns, facem eforturi continue să transformăm modul în care prestăm serviciile de audit. Investițiile pe care le-am realizat și pe care continuăm să le realizăm în inovare și tehnologii emergente, 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

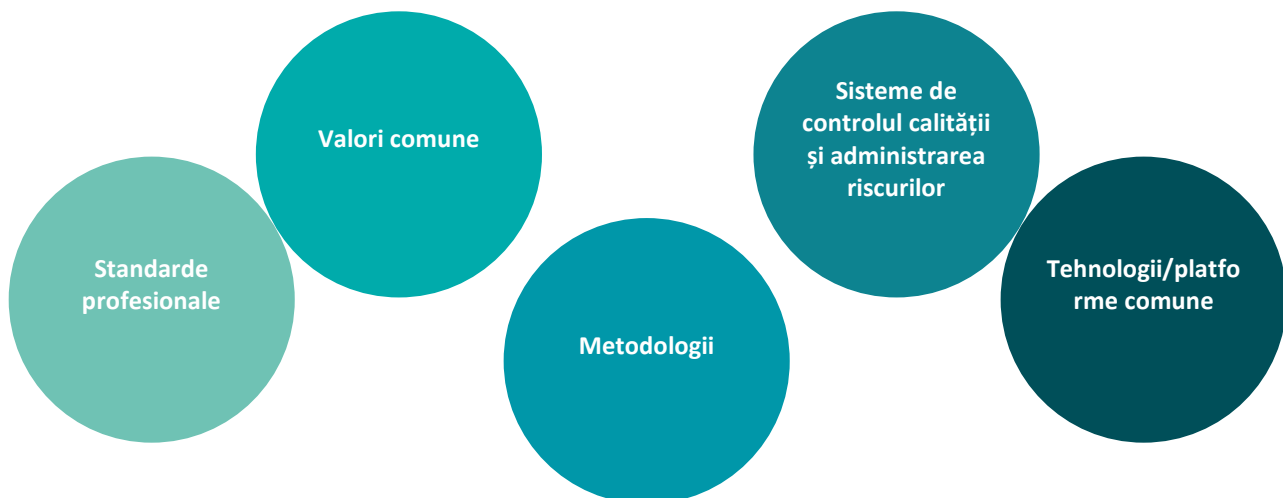
Deloitte Audit S.R.L. este conectată la rețeaua Deloitte prin Deloitte Central Europe Holdings Limited, firma membră a Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte Central Europe Holdings Limited, împreună cu Deloitte Franța, Deloitte Germania, Deloitte Luxemburg, Deloitte Austria, Deloitte Portugalia 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 său (Deloitte Central Europe), care include 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 415.000 de profesioniști și practicieni 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 unic de înregistrare RO7756924.

Consiliul de Administrație al Deloitte România este responsabil pentru guvernanta și supravegherea activității de audit & asigurare. Responsabilitățile specifice includ aprobarea strategiei de audit și de asigurare în România, aprobarea aspectelor financiare în cadrul planurilor de afaceri în România.

Membrii Consiliului de Administrație al Deloitte România care au fost numiți de Asociați pentru o perioadă de 10 (zece) ani sunt:

Deloitte România – Consiliul de Administrație

Ahmed Hassan

Ana-Corina Dimitriu

Ioana-Alina Mirea

Steven Openshaw

Alexandru Reff

Steven Openshaw

Elena-Irina Dobre

Alexandru Macarenco

Steven Openshaw a fost numit PIC („Partener Coordonator”) de Deloitte România. Steven Openshaw și conducerea superioară dezvoltă și implementează strategia biroului de Audit & Asigurare în România, inclusiv politicile și procedurile aferente. 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 fac parte din 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 depășește așteptările. Pentru practica de audit și asigurare, acest lucru înseamnă evoluția constantă a proceselor de audit și asigurare, apelarea la tehnologie de ultimă generație, aplicarea de competențe diverse, cunoștințe și experiență în prestarea de servicii de înaltă calitate. Ne mândrim că inspirăm încredere pe piețele de capital prin serviciile pe care le prestăm și suntem dedicați să creștem în permanență standardele de calitate și să acționăm întotdeauna cu integritate, independență și transparență. Dezvoltăm în permanență capacități pentru a susține prestarea de servicii de audit de înaltă calitate și alte misiuni de asigurare și să aducem contribuții importante în transformarea viitorului profesiei de auditor.



Contribuția Deloitte Audit & Asigurare pe piețele de capital

Calitatea auditului este prioritatea noastră

Angajamentul Deloitte față de calitatea auditului se reflectă în tot ceea ce facem. Independența auditului este un element central al ecosistemului de raportare financiară, instituit pentru a proteja investitorii și alte părți interesate, precum și pentru a promova funcționarea eficientă a piețelor de capital. Deloitte este foarte conștientă de obligația noastră de a furniza servicii de audit care să răspundă provocărilor și complexității mediului actual, respectând în același timp standardele profesionale și de reglementare. Pentru ca ecosistemul de raportare financiară să funcționeze în mod corespunzător, este esențial ca rolul auditorului să fie îndeplinit eficient.

Deloitte se angajează să facă mai mult decât să respecte cerințele de reglementare și să se conformeze așteptărilor. Deloitte depășește așteptările și stabilește standardul de excelență pentru profesie. În conformitate cu acest obiectiv, angajamentul nostru față de calitatea auditului este fără echivoc.

Entitățile pe care le auditează Deloitte

Ca parte a angajamentului asumat de departamentul de Audit și Asigurare al Deloitte de a sprijini piețele de capital, suntem angajați în auditarea entităților acolo unde acest lucru poate servi interesului public și unde avem capacitatea de a efectua un audit de calitate cu obiectivitate și în conformitate cu standardele profesionale și legile și regulamentele aplicabile, inclusiv cele de etică și independență.

Deloitte România are implementate politici și proceduri de acceptare a potențialilor clienți și continuarea misiunilor existente și evaluarea riscului aferent misiunii. Aceste politici și proceduri sunt dezvoltate astfel încât Deloitte România să accepte sau să continue 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 standardele profesionale și legile și regulamentele aplicabile, inclusiv cele de etică și independență și de evaluarea și aprecierea conflictului de interese;
- în care ia în considerare capacitatea echipei de conducere a clientului de a acționa cu integritate și în conformitate cu valorile noastre comune.

Clienții pe care îi avem constituie un aspect important al strategiei noastre de audit și asigurare și al valorilor comune care ne ghidează comportamentul pentru a stabili tendințe, a acționa cu integritate, a avea grijă unul de celălalt, a promova incluziunea și a colabora pentru a crea un impact relevant. Întrebarea pe care ne-o punem este: cu ce tip de entități dorim să fim asociați? Pentru a răspunde la această întrebare, a fost elaborată o declarație privind apetitul pentru risc de audit și asigurare care să servească drept fundație pentru clienții pe care dorim să îi avem. Declarația privind apetitul pentru risc poate fi folosită ca instrument pentru a promova o discuție serioasă despre risc și ca bază pe care deciziile de acceptare a clientului și continuarea colaborării cu clientul pot fi dezbătute și contestate în mod eficient și credibil. Declarația, așa cum este prezentată mai jos, dă tonul culturii riscului și urmărește să stimuleze coerența în procesul de luare a deciziilor de acceptare a misiunii și de continuarea colaborării cu clientul:

„Apetitul pentru riscul din portofoliul de audit și asigurare (A&A) al Deloitte stă la baza acțiunilor noastre orientate spre scop și ne consolidează principiile de conduită în afaceri, care articulează standardele pe care le respectăm, oriunde trăim și activăm, pentru a construi și menține o afacere durabilă pentru generațiile actuale și viitoare.

În concordanță cu angajamentul nostru față de scop și de a acționa în interesul public, recunoaștem că asumarea unui anumit grad de risc este o consecință naturală a desfășurării afacerilor. Pentru a furniza servicii de audit și asigurare de înaltă calitate, identificăm și gestionăm în mod proactiv riscul prin procesele, politicile și procedurile noastre de control al calității pentru a lua decizii informate, aliniate la strategia și valorile noastre.

Aspirăm să avem un portofoliu de clienți care să se alinieze cu valorile noastre comune, să ne respecte profesioniștii, să recunoască problemele emergente și responsabilitățile față de societate și să se angajeze să ofere transparență părților interesate din ecosistemul de raportare financiară. Ne străduim să avem un portofoliu care să nu includă clienți lipsiți de integritate, care se angajează în activități ilegale, nu țin cont de necesitatea veridicității contabilității și raportărilor financiare sau nu sunt dispuși să stabilească și să mențină suficiente controale interne și procese aferente.

Audit & Asigurare – viitorul, începând de azi

La Deloitte, serviciile de audit și asigurare încep cu îndeplinirea așteptărilor.

Angajamentul profesioniștilor noștri față de integritate, servirea interesului public și oferirea de servicii de asigurare de înaltă calitate în domeniile care contează cel mai mult pentru părțile interesate se află în centrul a tot ceea ce facem.

Suntem lideri în materie de calitate și vom continua să respectăm acest angajament concentrându-ne pe excelență în rândul resursei umane, al proceselor și tehnologiei. Fiecare dintre aceste componente de bază ne ajută să ne implementăm viziunea pentru un viitor mai bun, creând un impact care nu numai că îndeplinește așteptările, dar le depășește.

Ce înseamnă acest lucru? O practică de audit și asigurare în continuă evoluție, care folosește minți strălucite, procese eficiente și tehnologii de clasă mondială în întreaga organizație, care sunt rezultatul numeroșilor ani de experiență. Oferim servicii de înaltă calitate într-un mod eficient care respectă standardele de integritate, construiesc încredere și generează valoare concentrându-ne pe ceea ce contează cu adevărat.

Transformarea serviciilor de audit și asigurare reprezintă o schimbare importantă în cadrul rețelei în modul în care practicienii 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 soluții informatice pentru a răspunde mediului în continuă schimbare

Prestarea de servicii de excelență în audit prin transformarea proceselor, a resursei umane și a tehnologiei²

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, ne îmbunătățim calitatea auditurilor noastre, creând o experiență mai bogată pentru profesioniștii noștri și oferind clienților o experiență îmbunătățită de audit digital, care oferă un grad mai 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, iar noi trebuie să ne transformăm serviciile de audit pe măsură ce entitățile pe care le audităm aduc inovații în operațiuni și procese. Bazându-ne pe tehnologii și date în plină evoluție, Deloitte România oferă informații complexe pentru a crea servicii de audit și asigurare mai unitare, transparente și valoroase pentru părțile interesate. Deloitte aduce minți strălucite, procese eficiente și tehnologii de clasă mondială din întreaga organizație pentru a oferi un impact peste așteptări.

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 face față dezvoltărilor tehnologice ale entităților pe care le audităm.

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. Platformele de audit complexe ale Deloitte, respectiv Deloitte Omnia și Deloitte Levvia, demonstrează angajamentul nostru de a oferi un audit digitalizat, de înaltă calitate, la toate nivelurile de complexitate. Deloitte Omnia este platforma noastră de audit end-to-end din cloud pentru auditurile mari, inclusiv entitățile publice listate, iar Deloitte Levvia oferă o experiență de audit digitalizată, eficientizată, pentru o selecție de entități private. În anii ce vin, vor urma și mai multe dezvoltări, îmbunătățiri și implementări pe scară mai largă ale acestor două platforme. Deloitte a creat de asemenea o soluție inovatoare de analiză de date, iar gama noastră integrată de tehnologii inovatoare suport, este conectată în întregime în cloud.

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

Auditul în vremuri instabile

În ultimii ani, lumea a trecut printr-o perioadă de provocări și incertitudini extraordinare, de la schimbările societale cauzate de pandemia COVID-19 până la criza umanitară provocată de războiul din Ucraina. Aceste schimbări importante au adus transformări fără precedent în profesia de audit și, în această perioadă, Deloitte a acordat prioritate siguranței și bunăstării angajaților săi. În vremuri de complexitate globală și incertitudine economică, nevoia de servicii de audit și asigurare de înaltă calitate este esențială. Acum, mai mult ca oricând, investitorii și părțile interesate se îndreaptă spre auditori pentru a aduce încredere și obiectivitate piețelor de capital.

În ciuda provocărilor unice ale mediului actual, Deloitte România nu s-a clintit în angajamentul său față de etică, integritate, independență și transparență – servind în același timp interesul public. Recunoaștem importanța respectării responsabilităților noastre profesionale și a rolului nostru de a insufla încredere în mediul de raportare financiară. Consolidăm în mod continuu următoarele principii cu practicienii din audit și asigurare:

- exercităm scepticismul profesional și atenția profesională cuvenită
- evaluăm în mod critic calitatea probelor de audit obținute și dacă acestea sunt suficiente și adecvate pentru a aborda riscul
- emitem judecăți profesionale bine motivate, susținute de o documentație clară
- promovăm o cultură a consultării
- rămânem conectați și ne sprijinim unii pe alții

În această perioadă de incertitudine continuă, toate părțile interesate ale ecosistemului de raportare financiară (inclusiv guvernele, instituțiile financiare, conducerea entităților, persoanele însărcinate cu guvernarea, auditorii și investitorii) trebuie să exercite un nivel semnificativ de judecată. Acest lucru înseamnă conștientizarea riscului crescut de fraudă, prezența unor factori de risc noi sau diferiți și potențialele schimbări în mediile de control intern. Deși cadrele contabile existente conțin prevederi pentru incertitudini, utilizatorii situațiilor financiare și autoritățile de reglementare ar trebui să continue să se aștepte la un grad mai ridicat de volatilitate a pieței și în economie pe termen scurt.

Deloitte salută declarațiile publice și îndrumările emise de autoritățile de reglementare care recunosc incertitudinile actuale și subliniază importanța prezentărilor de informații de înaltă calitate și perspective din partea companiilor. 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.

Standardele profesionale, politicile și îndrumările Deloitte, rețelele puternice de consultanță și de specialitate și atenția constantă continuă să fie baza pentru efectuarea de către Deloitte a auditurilor de înaltă calitate. Tehnologia și infrastructura Deloitte au permis un răspuns agil și rapid la diferitele perturbări la locul de muncă, inclusiv trecerea la munca la distanță. Aceste răspunsuri ne-au permis să continuăm să consolidăm abordarea de audit a Deloitte în această perioadă dificilă din istorie.

Transformarea modului de efectuare a auditului într-un mediu de lucru din ce în ce mai dinamic a determinat Deloitte să răspundă nevoilor și cerințelor în schimbare rapidă ale mediului de talente. Acest lucru include schimbarea metodelor de lucru tradiționale și sprijinirea oamenilor într-un mediu de lucru hibrid.

Privind spre viitor, Deloitte România va continua să-și concentreze eforturile și să ofere o experiență de audit consecventă într-un mod care să îndeplinească așteptările în schimbare ale entităților pe care le audităm și ale angajaților noștri.

Modelul multidisciplinar (MDM)

În rețeaua Deloitte, modelul multidisciplinar de business al Deloitte MDM – care constă din activitățile de audit, consultanță și taxe - este un factor important pentru realizarea de audituri la standarde înalte de calitate. Acest model unic conectează diversitatea de profesioniști și practicieni din cadrul Deloitte care au experiență, abilități și specializări multiple pentru a oferi perspective mai puternice și servicii de înaltă 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 și factorii macroeconomici implicați. Este posibil ca aria de cuprindere a raportării companiilor să se extindă rapid în viitorul apropiat, iar situațiile financiare și prezentările de informații 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 (ex. schimbările climatice, guvernanta, strategii corporative, etc.) prin mai multe direcții, ceea ce sporește înțelegerea auditorului cu privire la riscurile de afaceri relevante pentru audit.
- Accesul imediat pentru practica de Audit & Asigurare 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 al Deloitte 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.

Deloitte recunoaște, totuși, posibilitatea și percepția asupra conflictelor de interese și, prin urmare, are politici și sisteme solide de independență pentru a se asigura că strategia Deloitte este implementată în conformitate cu cerințele de reglementare și profesionale. În unele domenii, politicile Deloitte sunt mai stricte decât cer standardele profesionale, legile sau reglementările.

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

Modul în care se fac afacerile se schimbă rapid, reziliența pe termen lung și capacitatea de a crea valoare durabilă este direct legată de alinierea la valorile și așteptările societății.

Participanții de pe piață și părțile interesate la nivel mai extins solicită o cunoaștere mai bună a modului în care o organizație creează, protejează și aduce mai multă valoare în timp, cerând în special transparență sporită în ceea ce privește impactul ESG și dependențele modelului de afaceri și strategiei unei societăți.

Există un interes din ce în ce mai mare pentru ca societățile să integreze aspecte de mediu și alte aspecte ESG în politicile și procedurile de control intern, sporind maturitatea sistemelor, proceselor și guvernancei în ceea ce privește informațiile de mediu și alte informații ESG. Persoanele însărcinate cu guvernancea (de exemplu, comitetele de audit, consiliile de administrație) se orientează către încorporarea aspectelor ESG în responsabilitățile lor de supraveghere a conducerii unei organizații, a respectării de către aceasta a cerințelor de raportare, și a implementării proceselor și controalelor pentru colectarea de date.

Ca răspuns la cererea în creștere, peisajul de raportare se schimbă rapid pentru a satisface nevoile părților interesate, cu stabilirea standardelor propuse prin Consiliul pentru Standarde Internaționale de Sustenabilitate și elaborarea de reguli în întreaga lume. Evoluțiile în stabilirea de standarde și elaborarea regulilor sunt menite nu numai să creeze transparență și consecvență în raportarea de referință la nivel global, ci și să clarifice faptul că informațiile din raportarea financiară și informațiile conținute în raportarea de sustenabilitate împreună sunt esențiale pentru a comunica opinia părților interesate asupra valorii unei entități.

Odată cu interesul și controlul sporit cu privire la aceste informații, vine și nevoia crescută de încredere în calitatea informațiilor prezentate, care poate fi obținută prin servicii de asigurare asupra informațiilor ESG. Deloitte 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.



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

Mai jos sunt acțiunile specifice pe care Deloitte le întreprinde pentru a sprijini efectuarea de audituri de înaltă calitate care acordă o atenție adecvată riscurilor și oportunităților legate de schimbările climatice:

- Educarea profesioniștilor Deloitte cu privire la schimbările climatice și impactul asupra entităților de audit prin răspândirea de materiale precum o programă de învățare privind schimbările climatice, un cadru și îndrumări aferente pentru a lua în considerare aspectele legate de climă ca parte a auditului.
- Implicarea în dezbateri, printr-o atitudine proactivă în sprijinirea standardelor globale de sustenabilitate, prin facilitarea celor cinci organisme de stabilire a standardelor de raportare în domeniul sustenabilității și contribuția la activitatea de prezentare de informații privind schimbările climatice a Fundației IFRS și participarea activă la diferite platforme globale, cum ar fi Forumul Economic Mondial și Conferința Națiunilor Unite privind Schimbările Climatice din 2021 (COP 26).

Deloitte 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.



Dezvoltarea profesională și managementul performanței

Cultura Deloitte îndreptată spre excelență și structura programelor de formare plasează angajații în prima linie. Practicienii Deloitte au înalte competențe tehnice și împărtășesc standarde înalte de etică și integritate, scepticism profesional și obiectivitate, folosindu-se de judecata și experiența lor cu pasiune și dedicare. Ne îmbunătățim continuu seturile de abilități, cunoștințele și experiența pentru a depăși așteptările și pentru a aduce un impact semnificativ.

Deloitte este angajată să ofere o experiență unică angajaților săi, 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 actualii și viitorii auditori.

Practicienii Deloitte contribuie cu o diversitate de experiențe, cunoștințe și abilități care sporesc capacitatea organizației de a efectua audituri de înaltă calitate. Deloitte este consecvență în programul *ALL IN* dedicat îmbunătățirii diversității, echității, incluziunii și inovației.

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 uniformitate în auditurile noastre.

Deloitte 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, 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 audit. Pentru practicienii Deloitte, aceasta înseamnă să se concentreze asupra modului în care misiunea este planificată, executată și gestionată în mod consecvent peste tot în lume folosind tehnici și capacități prospective. De asemenea, oferă oportunități de a-și îmbunătăți abilitățile și competențele tehnice și profesionale. De exemplu, următoarele competențe rămân mai importante ca niciodată - analize de date îmbunătățite, managementul proiectului, gândire critică, comunicare, judecată profesională și aplicarea principiilor de contabilitate și audit pentru a lucra mai eficient și a efectua misiuni de calitate superioară.

Pe măsură ce se îmbunătățesc 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 competențe cerute pe niveluri:

- La bază, Deloitte are o singură programă de audit obligatorie pentru auditori, adaptată 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 practicienii 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 practicienii 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 oferă de asemenea oportunități de învățare specifică specialiștilor angajați în misiunile de audit ca bază de cunoaștere și înțelegere a procesului de audit. În plus, extindem oferta noastră de învățare în domeniul de asigurare pentru a răspunde nevoilor de afaceri în creștere.

Obiectivul programului de dezvoltare profesională al Deloitte este de a ajuta partenerii și profesioniștii să-și păstreze și să-și îmbunătățească pregătirea profesională și să asigure consecvență în efectuarea auditului. Pentru a completa dezvoltarea la locul de muncă, Deloitte pune la dispoziție programe oficiale de dezvoltare profesională continuă în diverse domenii consecvente cu Programa de Audit și Asigurare a Deloitte Global.

Participarea la programul de mobilitate globală la nivelul Deloitte, atât cu prezență fizică, cât și cu prezență virtuală, în care România a fost inclusă. Acest lucru a creat oportunități pentru colegii de audit din România de a împărtăși cunoștințele între birouri, de a-și dezvolta expertiza și de a aduce cele mai bune practici la nivel local.

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

Prestarea de servicii de audit de înaltă calitate este o cerință valabilă pentru toți practicienii, 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 practicienilor.

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: calitatea, dovedită prin verificări pozitive în interiorul practicii sau rezultate pozitive ale inspecțiilor externe, expertiză, integritate, profesionalism, spirit antreprenorial, independență și conformitate.

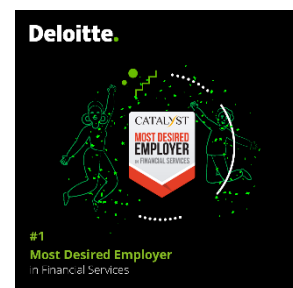
Atragerea și fidelizarea angajaților

Mediul actual de angajare este extrem de competitiv, iar atragerea și păstrarea oamenilor reprezintă o prioritate strategică pentru Deloitte. Recunoaștem provocările cu care se confruntă angajații noștri și ne recunoaștem rolul de a restabili conexiunile pe care atât de mulți le-au ratat. Deloitte se concentrează pe transformarea experienței personalului din departamentul de Audit & Asigurare, inclusiv regândirea modalităților de lucru pentru a crește fidelizarea angajaților și a promova în continuare diversitatea, echitatea și incluziunea (DEI) și bunăstarea oamenilor în cadrul Deloitte. Căutăm oportunități de a extinde la nivel colectiv experiența angajaților. Accentul pe oameni și reținerea talentelor valoroase sporesc capacitatea Deloitte de a furniza audituri de înaltă calitate.



În pofida provocărilor, Deloitte a primit din nou premiul pentru cel mai atractiv angajator la nivel global din sectorul serviciilor profesionale acordat de Universum în 2021.

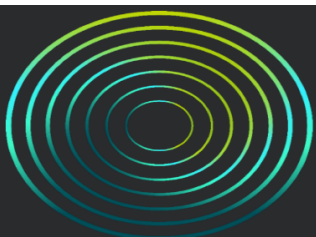
Această atenție a fost, de asemenea, recunoscută pe scară largă atât la nivel global, cât și la nivel local: Deloitte a fost inclusă în unele dintre cele mai relevante clasamente din industrie ca Angajator de top. În anul 2022, Deloitte România a ocupat, pentru al patrulea an consecutiv, primul loc ca cel mai dorit angajator din industria serviciilor financiare, în sondajul Catalyst Solutions, cel mai complex instrument de pe piața românească care cuprinde răspunsuri de la peste 14.000 de respondenți. În 2022, Deloitte România s-a clasat, de asemenea, pe locul 1 în rândul celor patru organizații Big Four în „Top Employers Undelucram 2022-2023”, o clasificare anuală bazată pe recenziile anonime ale miilor de angajați transmise pe Undelucram.ro. Pentru rezultatele finale au fost luate în considerare mai multe criterii cheie, printre care: oportunități de carieră, salariu, echilibru între viața profesională și viața personală, precum și valori și proceduri.



Social Impact

Making an Impact Every Day

We believe human connection can help create innovative solutions and lasting impact on pressing issues of our time. By harnessing the collective power of Deloitte's network of people, clients, nonprofits, and communities, we aim to achieve lasting social impact for the greater good.



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

Prioritatea Deloitte România este calitatea în audit

Angajamentul Deloitte față de calitatea auditului este esențial în tot ceea ce facem. Nu încetăm să aderăm la acest angajament prin promovarea unei culturi a calității și excelenței în cadrul rețelei, stabilirea de priorități de afaceri și financiare și crearea de procese, instrumente și tehnologii aplicate în derularea auditurilor. Marca Deloitte se definește prin auditurile de înaltă calitate efectuate și prin angajamentul neclintit față de îmbunătățirea continuă a sistemelor noastre de control al calității. Pentru îmbunătățirea continuă a rolului Deloitte 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 se definește prin auditurile de înaltă calitate efectuate și prin angajamentul neclintit față de îmbunătățirea continuă.



Angajamentul și abordarea conducerii pentru calitate în audit

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

Sistemul de control al calității

Deloitte 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.

Autoritățile de reglementare și instituțiile care stabilesc standardele în România și la nivel global se concentrează, de asemenea, pe îmbunătățirea continuă 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”). Sistemele de management al calității în conformitate cu ISQM 1 trebuiau să fie elaborate și implementate până la 15 decembrie 2022, iar o evaluare a sistemului de management al calității va fi necesară în termen de un an de la acea dată.

Implementarea eficientă a ISQM 1 este un element cheie al strategiei Deloitte privind calitatea auditului. Activitățile de implementare ISQM 1 ale Deloitte România au fost finalizate, bazându-se pe investițiile multianuale și angajamentul deja asumat pentru a depăși cerințele standardelor profesionale existente. Deloitte România continuă să lucreze cu lideri din cadrul companiei, precum și cu rețeaua mai largă, pentru a îmbunătăți și mai mult abordarea noastră proactivă în gestionarea calității misiunilor efectuate – identificând și abordând riscurile pentru calitatea auditului și promovând progrese continue în procesele de control al calității care vor servi în viitor, pe măsură ce mediul în care operăm continuă să evolueze și să devină din ce în ce mai complex.

În concordanță cu cultura Deloitte 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.

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 în protejarea interesului public, inclusiv crearea unei culturi a calității în care a face ceea ce trebuie să fie de o importanță capitală. Deloitte întărește în mod constant rolul important al auditorilor în calitate de evaluatori independenți care trebuie să-și păstreze scepticismul profesional pe parcursul desfășurării activității. Această abordare a auditului se reflectă în politicile, metodele, procedurile și formarea în cadrul Deloitte și este consolidată prin măsuri de control al calității și responsabilitate.

Abordarea de audit

Abordarea Deloitte 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 practicienii noștri pentru a planifica, a efectua, a supraveghea, a revizui, a documenta, a încheia și a comunica rezultatele fiecărei misiuni de audit. Standardele profesionale și cerințele legilor și regulamentelor aplicabile stau la baza abordării de audit a Deloitte.

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.

Metodologia de audit a Deloitte 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 practicienilor Deloitte în efectuarea de audituri la standarde înalte

Printre resursele folosite de practicienii Deloitte 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 Global Technical Library, o bibliotecă virtuală foarte cuprinzătoare, și pe platformele noastre de derulare a auditului. Deloitte publică în mod regulat linii directoare de contabilitate și audit practicienilor noștri și comunică evoluțiile care trebuie incluse în evaluările riscului de audit și răspunsurile la acesta pentru a menține și a încuraja derularea unor audituri de calitate.

Consultarea

Calitatea și gestionarea riscurilor sunt considerente care fac parte integrantă din activitatea de audit a Deloitte. Din acest motiv, în viziunea Deloitte, consultarea reprezintă un proces esențial de colaborare, care ajută la găsirea celor mai potrivite răspunsuri la cele mai grele întrebări. Deloitte a identificat situații în care sunt necesare consultații cu specialiști din afara echipei misiunii pentru a da dovadă de un nivel corespunzător de judecată și verificare profesională. Politicile Deloitte referitoare la consultare prevăd documentarea, înțelegerea și implementarea concluziilor. Esențial pentru eficiența procesului de consultare este investiția Deloitte în profesioniști care dețin competențele și expertiza necesare. 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.

Condiții Deloitte pentru Succes (CDS)

Angajamentul Deloitte față de calitatea auditului este reflectat în CDS, cinci principii fundamentale de operare esențiale pentru efectuarea auditurilor de înaltă calitate și managementul eficient al riscului. Standardele de referință CDS globale oferă firmelor o linie de bază pentru măsurarea progresului și pentru a genera îmbunătățiri în aceste domenii cheie și sunt monitorizate anual.



Monitorizarea internă și externă a calității serviciilor de audit

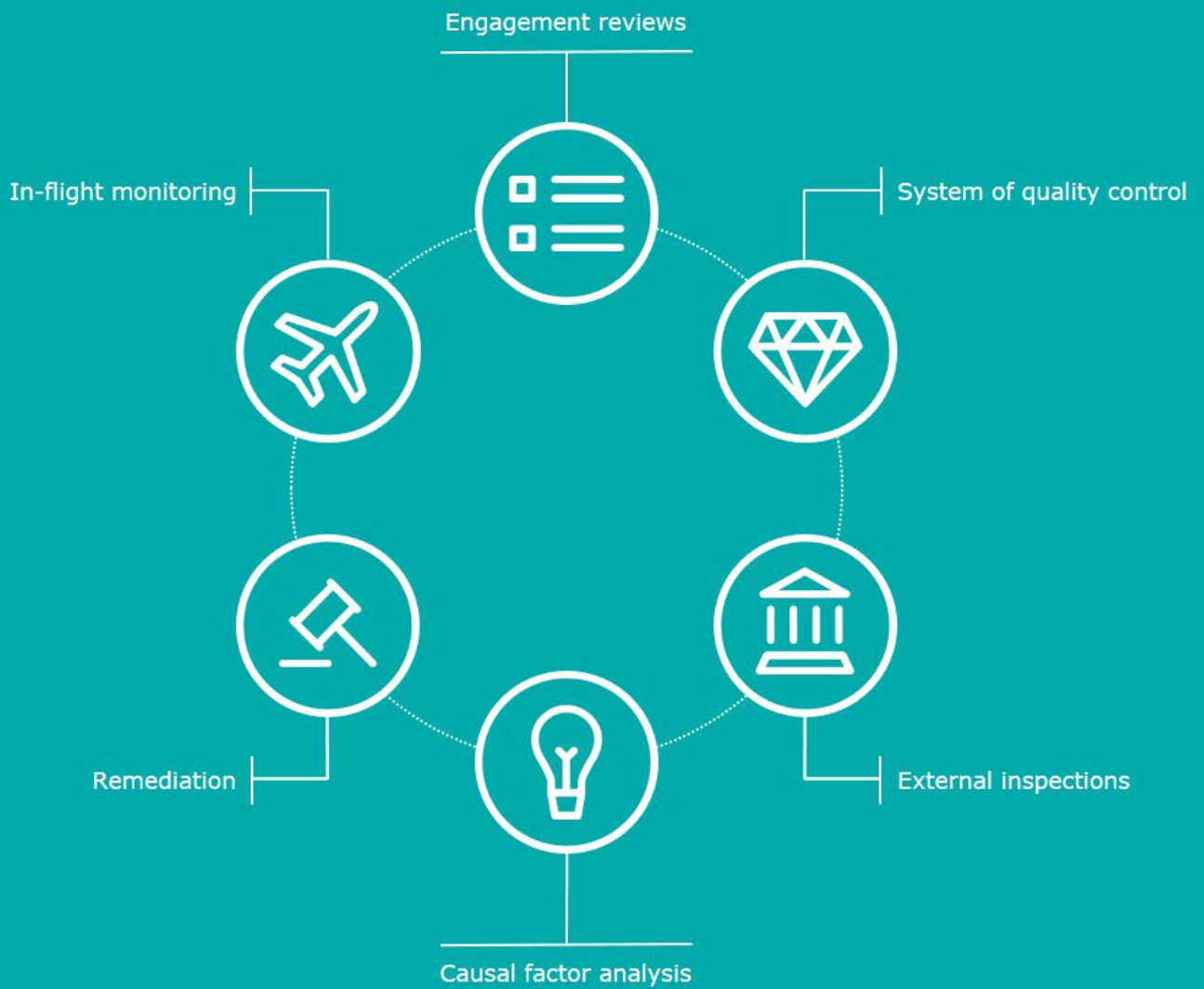
Monitorizarea și evaluarea calității serviciilor de audit

Accentul permanent pe calitatea serviciilor de audit este esențial pentru marca Deloitte. Este esențial 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.

Obiectivul programului Deloitte de Monitorizare și Evaluare a Calității Serviciilor de Audit la Nivel Global (Audit Quality Monitoring & Measurement - AQMM) este să comunice conducerii informații relevante, de încredere și în timp util, pentru a permite acțiuni de remediere rapide și eficiente și îmbunătățirea continuă a sistemului Deloitte de control al calității. Aceasta include identificarea deficiențelor și a bunelor practici în sistemul de control al calității și evaluarea eficacității acțiunilor de remediere în promovarea îmbunătățirii calității auditului.



Monitorizarea și evaluarea calității serviciilor de audit



Monitorizarea misiunilor de audit în desfășurare

Monitorizarea continuă de către Deloitte România implică identificarea proactivă problemelor de audit care apar la misiunile în desfășurare, pentru identificarea și adoptarea de soluții imediate și în timp real a măsurilor de remediere. Acest lucru se realizează prin următoarele activități:

- 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.
- 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 (SCC)

Evaluarea SCC include numeroase elemente, precum documentarea elementelor cheie ale proceselor și procedurilor SCC și efectuarea de teste privind

funcționarea eficientă a SCC, inclusiv implementarea unui program complet de verificare SCC. Testarea SCC este parte integrantă din activitățile firmei de monitorizare.

Indicatorii de Calitate a Serviciilor de Audit (ICA), inclusiv Condițiile Deloitte pentru Succes (CDS), 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.

Inspecții externe

În plus față de propria monitorizare a calității serviciilor de audit efectuată de Deloitte România, suntem supuși monitorizării 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.

Analiza factorilor cauzali și remediere

Perfecționarea continuă este esențială pentru cultura Deloitte axată pe calitate și excelență. Înțelegerea cauzelor deficiențelor de audit este esențială pentru luarea de măsuri eficiente pentru remedierea constatărilor. Când sunt identificate deficiențe, fie prin activități de monitorizare internă, fie externă, în realizarea unei misiuni de audit, se iau măsuri pentru identificarea deficiențelor și luarea de acțiuni adecvate de remediere. 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.

Declarația cu privire la eficacitatea funcționării sistemului de control intern de calitate⁴

Deloitte România confirmă 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 și inspecțiile autorităților de reglementare pentru a ne îmbunătăți sistemul de control al calității.

⁴ Începând cu 15 decembrie 2022, ISQM 1 prevede evaluarea cel puțin anuală a sistemului de managementul calității al firmei, mai specific dacă sistemul oferă Deloitte România un nivel rezonabil de asigurare că obiectivele sistemului de managementul calității sunt atinse.

Independență, etică și prezentări suplimentare de informații

Independența Deloitte România



Stabilește **politicile de independență și așteptările procedurale** potrivit Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și, dacă este cazul, standardele de independență ale Comisiei pentru Valori Mobiliare a SUA și ale Consiliului de Supraveghere a Contabilității Societăților Publice.



Srijină sistemul anual de revizuire a managementului calității (SQM) și oferă informații utile privind domeniile de interes.



Oferă firmelor expertiză permanentă privind independența prin consultări – permite îmbunătățirea continuă a politicilor, așteptărilor procedurale, a instrumentelor și a activităților de sprijin în practică.



Pune la dispoziție **sisteme** pentru a oferi angajaților informații cu privire la entitate care să contribuie la respectarea cerințelor de independență profesională și personală, inclusiv interese financiare, aria de cuprindere a serviciilor aprobate și aprobările privind relațiile de afaceri.



Promovează **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 și legile și regulamentele aplicabile în materie de independență. Aceste politici și proceduri au la bază politica Deloitte privind Independența și sunt complete, 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 practicieni 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 Deloitte România, inclusiv proiectarea, implementarea, operarea, monitorizarea și întreținerea sistemului de control al calității legat de independență.

Ca parte din sistemul de control de calitate al firmei, Deloitte România:

- a implementat răspunsuri (politici, proceduri și controale) la riscurile de calitate pe care le-a identificat pentru ariile de independență esențiale;
- a întreprins activități corespunzătoare de monitorizare asupra ariilor cheie de independență; și
- a implementat procese adecvate de guvernare.

Principalele arii de independență ale firmei includ:

- clienții, misiunea și relațiile de afaceri, inclusiv utilizarea instrumentelor specifice proceselor de afaceri legate de independență, printre care sistemul Deloitte Entity Search and Compliance (DESC), aplicația Service Request Monitoring (SRM)
- relațiile financiare ale firmei, cât și cele personale, inclusiv utilizarea sistemului Global Independence Monitoring System (GIMS),
- relațiile de muncă și alte relații
- confirmări privind independența
- consultații privind independența
- politici, comunicări și perfecționare privind independența
- încălcări ale cerințelor de independență
- măsuri disciplinare pentru nerespectarea cerințelor aplicabile de independență

O analiză internă a respectării cerințelor de independență în ariile cheie de independență a fost efectuată în cursul anului, iar raportul a fost emis în data de 15 decembrie 2022.



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



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 și a încheia raporturi comerciale cu clienții.



GIMS

Global Independence Monitoring System

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

Cerințe privind relațiile lungi de asociere ale partenerilor și practicienilor 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 sau de Norma nr. 13/2019 emisa de Autoritatea de Supraveghere Financiară („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.

Acestea 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 EIP pentru mai mult de cinci sau șapte ani consecutivi în poziția de partener cheie de audit, așa cum este cazul. Acestea nu vor mai participa în activitatea de audit statutar al acestei alte EIP auditate înainte de trecerea a doi ani de la încetarea acestor servicii. În perioada de suspendare de trei sau minim 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, în funcție de competențele, capabilitățile, volumul de muncă și disponibilitatea corespunzătoare a auditorilor statutari astfel încât aceștia să-și îndeplinească în mod adecvat responsabilitățile în calitate de parteneri cheie de audit.

Etica

Toți angajații Deloitte trebuie să acționeze cu integritate, în conformitate cu standarde etice înalte, după cum sunt acestea descrise în principiile de Conduită în Afaceri („Codul de Conduită”). Codul de Conduită stabilește angajamentele pe care toți angajații Deloitte 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 includ un program de training și comunicare, 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, feedbackul fiind primit de la angajații Deloitte prin intermediul unui sondaj anual pe teme de etică.

Respectarea standardelor etice este responsabilitatea Ofițerului de Etică al Deloitte, care este un partener cu experiență, care are acces direct la Directorul General și la organismul de conducere al firmei membre, monitorizând riscul și consolidând respectarea Codului de Conduită.

Deloitte România menține politici și proceduri care sunt menite să asigure în mod rezonabil că angajații 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, care sunt alinate la cerințele și liniile directe 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 pentru toți angajații. Învățarea include conținut direcționat pentru noii angajați, promovarea managerilor, contractori independenți și programe de perfecționare la fiecare doi ani. Subiectele recente de instruire au inclus un accent pe importanța conștientizării propriilor greșeli, gestionarea relațiilor personale la locul de muncă și demonstrarea respectului, integrității și profesionalismului pe rețelele sociale, iar cursurile au inclus o confirmare că profesioniștii sunt conștienți de faptul că răspunsurile nu ar trebui să fie împărtășite cu ceilalți, lucru ce ar constitui o încălcare a Codului de Conduită. În plus, Deloitte România efectuează verificări etice pentru membrii conducerii superioare și impune ca toți partenerii, alți profesioniști și angajații suport să confirme anual că au citit și au înțeles Codul de Conduită și că înțeleg că este responsabilitatea lor să-l respecte.



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

Furnizarea de informații financiare și, din ce în ce mai mult, nefinanciare, relevante și de încredere este esențială atât pentru piețele de capital, cât și pentru societate în general. Factorii de decizie, autoritățile de reglementare, investitorii, directorii de companii, președinții comitetelor de audit și auditorii au toți un rol important, astfel încât utilizatorii informațiilor corporative să aibă o imagine clară și completă a incertitudinilor și riscurilor din modelul de afaceri al unei companii pentru a sprijini luarea deciziilor în cunoștință de cauză.

Incertitudinea și complexitatea vor rămâne o temă centrală în următorii ani, determinate de provocările globale accentuate și de progresul rapid al tehnologiei.

Deloitte se angajează să stabilească o viziune semnificativă pentru viitorul profesiei, care să răspundă nevoilor în schimbare din societate. Ne angajăm în mod proactiv cu o gamă largă de părți interesate pentru a aduce inovație în auditul de astăzi – precum și în auditul de mâine – pentru a sprijini auditul, guvernanta corporativă și regimul de raportare în continuarea îndeplinirii scopului lor de a oferi încredere.

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 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
	Deloitte Audit Holdings
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	D. Associations
	DB Consultant
	ECA Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
	Germania
Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	
SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	

Stat membru UE /SEE	Denumirea firmei de audit care își desfășoară activitatea ca auditor statutar în fiecare stat membru
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

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. EUR⁵

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 2022, 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 2021 - 31 mai 2022.

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 2022:

Cifra de afaceri	Lei românești
Audit statutar (entități de interes public sau filiale ale entităților de interes public)	31.107.200
Audit statutar (entități care nu sunt de interes public sau filiale ale entităților care nu sunt de interes public)	35.948.082
Servicii care nu sunt de audit (entități de interes public sau filiale ale entităților de interes public auditate)	6.148.750
Servicii care nu sunt de audit (entități care nu sunt de interes public sau filiale ale entităților care nu sunt de interes public auditate)	5.494.301
Servicii care nu sunt de audit (alte entități)	9.570.030
Total	88.268.364

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 2022:

Denumire

AEDIFICIUM BANCA PENTRU LOCUINȚE S.A.
 ALPHA BANK ROMANIA SA
 ALPHA LEASING ROMANIA IFN SA
 BANCA DE EXPORT IMPORT A ROMANIEI EXIMBANK SA
 Banca Romaneasca S.A.
 Banque Banorient France S.A. Sucursala Romania
 BNP Paribas Personal Finance S.A.
 BRD Societate de Administrare a Fondurilor de Pensii Private S.A.
 BRD Asigurari de Viata S.A.
 CEMACON - S.A.
 CHIMCOMPLEX S.A. BORZESTI
 COMPANIA NAȚIONALĂ PENTRU CONTROLUL CAZANELOR, INSTALAȚIILOR DE RIDICAT ȘI RECIPIENTELOR SUB PRESIUNE - (CNCIR) SA
 CNAIR SA
 COMPANIA DE ASIGURARI-REASIGURARI EXIM ROMANIA (CARE-ROMANIA) SA
 Evergent Investments S.A.
 ELECTROMAGNETICA S.A.
 FIRST BANK S.A.
 Fondul De Garantare A Creditului Rural IFN - SA
 Fondul de Pensii Administrat Privat BRD
 Fondul de Pensii Facultative Medio
 IMPULS - LEASING ROMANIA IFN S.A.
 Libra Internet Bank S.A.
 Metropolitan Life Societate de Administrare a unui fond de pensii administrat privat S.A.
 Mecanica Ceahlau S.A.
 One United Properties S.A.
 ORANGE MONEY IFN S.A.
 PROMATERIS S.A.
 PROVIDENT Romania IFN S.A.
 Raiffeisen Bank S.A.
 Raiffeisen Leasing IFN S.A.
 Romcarbon S.A.
 S.A.I. MUNTENIA INVEST SA
 S.A.I. BRD Asset Management S.A.
 S.A.I. RAIFFEISEN ASSET MANAGEMENT SA

S.A.I. ATLAS ASSET MANAGEMENT SA
S.A.I. ATLAS INVESTMENT FUNDS
SOCIETATEA DE INVESTITII FINANCIARE BANAT-CRISANA-S.A.
SOCIETATEA DE INVESTITII FINANCIARE OLTENIA S.A.
SOCIETATEA DE INVESTITII FINANCIARE MUNTENIA S.A.
SOCIETATEA ENERGETICA ELECTRICA S.A.
TERAPLAST S.A.
TTS (TRANSPORT TRADE SERVICES) SA
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 415.000 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 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.