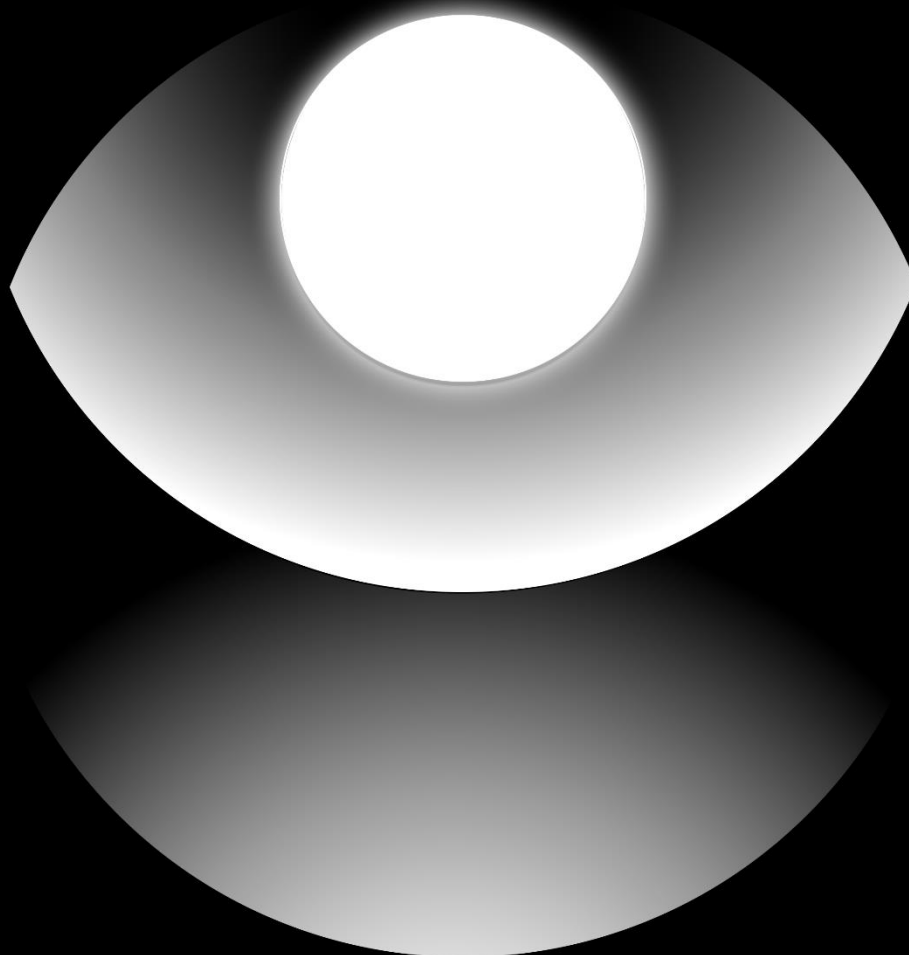


Deloitte.



**2018 Raport privind
transparența**

Deloitte Audit SRL

Aspire with assurance

30 Aprilie 2019

Audit & Assurance



Cuprins

Cuprins	1
Deloitte Audit SRL mesaj din partea conducerii	2
Rețeaua Deloitte	3
Contribuția Deloitte Audit & Asigurare pe piețele de capital	6
Monitorizarea internă și externă a calității serviciilor de audit	8
Independență, etică și prezentări suplimentare de informații	12
Anexe	14
Anexa A Firme de audit din UE SEE	15
Anexa B Informații financiare	19
Anexa C Entități de interes public	20



Mesaj din partea conducerii Deloitte Audit SRL

Prezentul raport stabilește practicile și procesele pe care Deloitte Audit S.R.L. 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 2018, cu excepția cazului în care se menționează altfel.

Calitate

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

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

Adaptabilitate

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 și sistemul nostru de control al calității sporesc calitatea auditurilor noastre.

Inovație

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

Integritate

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

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

DELOITTE AUDIT S.R.L.

Steven Openshaw

București, Romania





Rețeaua Deloitte

Deloitte Audit SRL : structura juridică și asociații

Deloitte Audit SRL este conectată la rețeaua Deloitte prin Deloitte Central Europe Holdings Limited, firma membră a Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte Audit SRL este denumită în prezentul raport „Deloitte Romania”, iar Deloitte Central Europe Holdings Limited este denumită în prezentul raport „Deloitte Central Europe”. Deloitte Central Europe este o organizație regională de entități organizate sub umbrela Deloitte Central Europe Holdings Limited. Serviciile sunt furnizate de filialele și entitățile afiliate Deloitte Central Europe Holdings Limited, care sunt entități juridice separate și independente.

Deloitte Romania funcționează ca societate comercială, înființată în conformitate cu legile din România, cu sediul social în București, Sos. Nicolae Titulescu, nr. 4-8, etajul 2 zona Deloitte și etajul 3, sector 1, cod unic de înregistrare RO 7756924, J40/6775/1995.

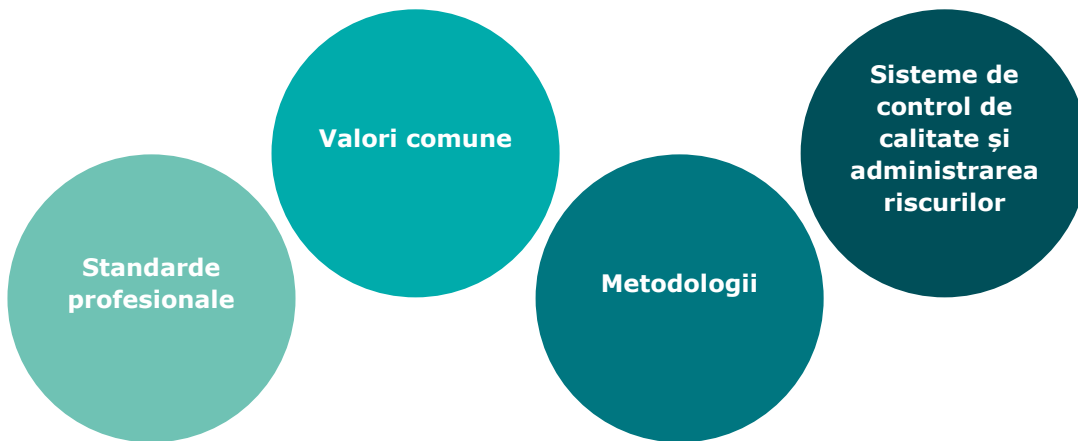
Descrierea rețelei

Rețeaua Deloitte

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

Structura Asociațiilor:

Deloitte Central Europe Holdings Limited 470 parti sociale
Hassan Ahmed 120 parti sociale
Khan Farrukh Zafar 100 parti sociale
Alexander Madeline-Dalila 100 parti sociale
Mardare Sorina-Cristina 70 parti sociale
Mirea Ioana-Alina 60 parti sociale
Ionescu Andrei 20 parti sociale
Goranitis Dimitrios 10 parti sociale
Openshaw Steven 10 parti sociale
Macdonald Peter Mark 10 parti sociale
Pruner Petr 60 parti sociale



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

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

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

Deloitte Romania: guvernanta – conducerea

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

Deloitte Romania – Structura administrativa

Hassan Ahmed, Administrator cu puteri nelimitate

Khan Farrukh Zafar, Administrator cu puteri nelimitate

Mardare Sorina-Cristina, Administrator cu puteri nelimitate

Mirea Ioana-Alina, Administrator cu puteri nelimitate

Ploem John Jozef H, Administrator cu puteri nelimitate

Alexander Madeline-Dalila, Administrator cu puteri nelimitate

Reff Alexandru, Administrator cu puteri limitate

Openshaw Steven, Administrator cu puteri nelimitate

Ionescu Andrei, Administrator cu puteri nelimitate

Macdonald Peter Mark, Administrator cu puteri nelimitate

Badin Dan-Cristinel, Administrator cu puteri nelimitate

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



Contribuția Deloitte Audit & Asigurare pe piețele de capital

Transformarea serviciilor de Audit & Asigurare

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

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

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

Acceptarea și continuarea misiunilor de audit

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

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

Inițiative de formare și dezvoltare

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

- o programă unică de audit pentru auditori (completată pe baza cerințelor locale, dacă este cazul);
- oportunități specifice de învățare pentru auditorii tradiționali (ex. date importante) și specialiști (ex. competențe de audit). Structura mixtă a echipelor alocate misiunii, formată din auditori tradiționali și specialiști, oferă competențe suplimentare, dar creează și nevoia pentru oportunități de învățare diferite.
- îmbunătățirea managementului proiectelor, privit ca o resursă cheie pentru auditorul viitorului, fiind, prin urmare, integrat în strategia referitoare la formarea de talente (ex. recrutare și formare).

Obiectivul programului de dezvoltare profesională al Deloitte Romania este de a ajuta partenerii și alți profesioniști să-și păstreze și să-și îmbunătățească pregătirea profesională și să asigure o consecvență în efectuarea auditului. Pentru a completa dezvoltarea la locul de muncă, Deloitte Romania pune la dispoziție programe formale de dezvoltare profesională continuă în diverse domenii.



Anumite cursuri din programe sunt obligatorii, iar altele sunt opționale, astfel încât fiecare auditor sau auditor stagiar își poate personaliza programul de învățare. În primii ani, majoritatea cursurilor de formare cuprind sesiuni obligatorii pe subiecte tehnice, care includ metodologii și procese de audit, dar ulterior, cursurile opționale au o pondere mai mare având în vedere că necesitățile individuale devin mai diverse. Un program individual de formare este necesar după aproximativ patru ani de experiență.

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

Deloitte Romania stabilește niveluri minime de dezvoltare profesională continuă care trebuie atinse de parteneri și alți profesioniști într-un anumit interval de timp. Pentru a atinge aceste niveluri de dezvoltare, Deloitte Romania oferă 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).



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 integrată în standardele de performanță la fiecare nivel, pe acest criteriu bazându-se evaluările generale ale profesioniștilor.

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



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 brand-ul Deloitte. Este vital ca un audit efectuat de Deloitte să fie realizat consecvent și la cele mai înalte standarde de calitate, indiferent în ce țară din lume ar avea loc.

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

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

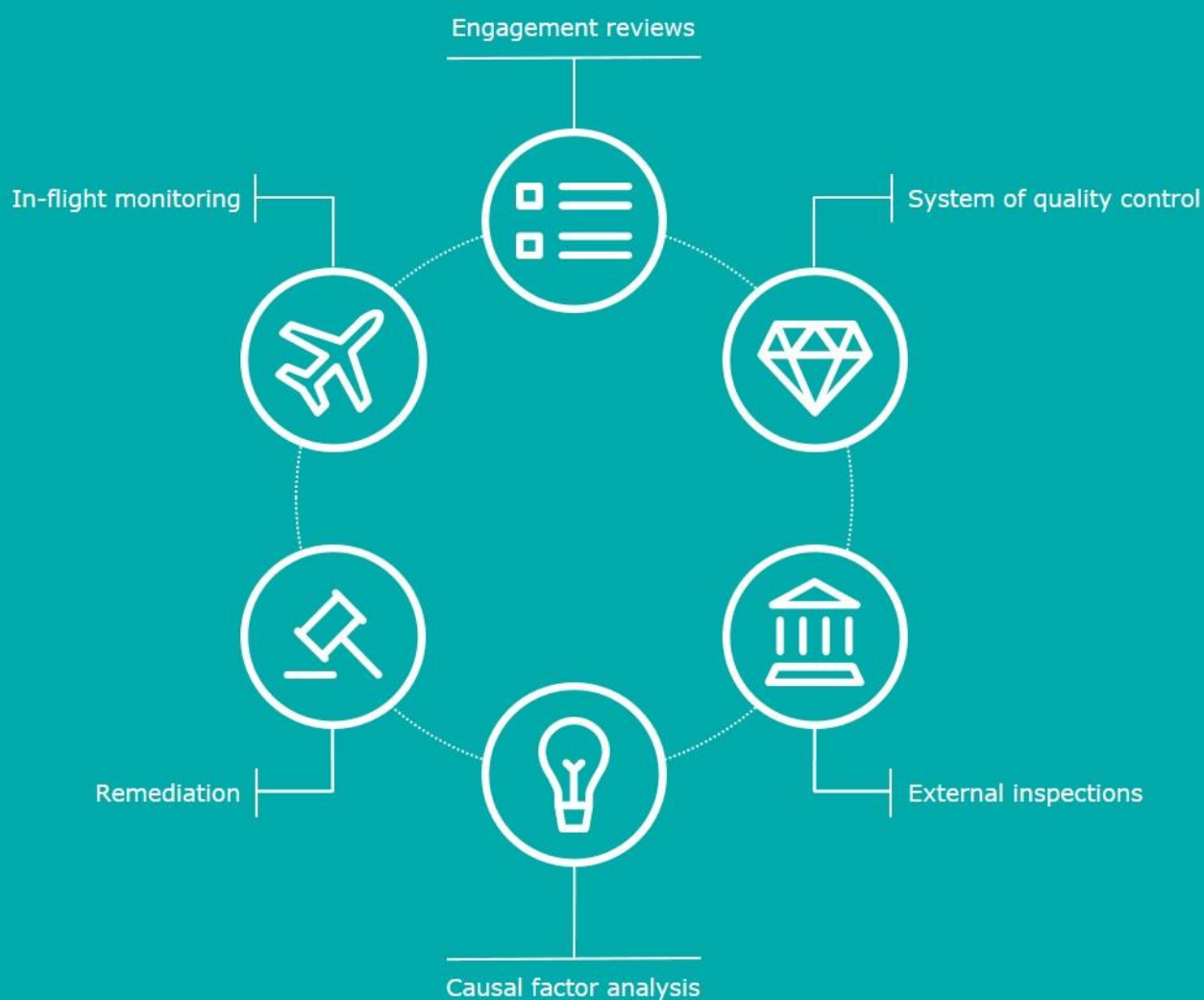
- transformarea modului în care este monitorizată și evaluată calitatea serviciilor de audit și în care sunt remediate deficiențele în activitatea de audit; și
- îmbunătățirea sistemului intern de control de calitate pe care îl aplică toate firmele membre ale rețelei Deloitte.

Programul MECA pune accent pe:

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



Monitorizarea și evaluarea calității serviciilor de audit



Monitorizarea misiunilor de audit în desfășurare

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

- implementarea și monitorizarea unei serii de instrumente fundamentale de diagnosticare, care permit partenerilor și echipelor responsabile de misiune, precum și coordonatorilor departamentelor de calitate a serviciilor de audit ai Deloitte Romania să monitorizeze în permanență calitatea serviciilor de audit și să ia măsuri imediate.
- un program de verificări specifice care să ajute coordonatorii departamentelor de calitate a serviciilor de audit ai Deloitte Romania să evalueze evoluția și să identifice eventuale probleme la misiunile de audit în desfășurare.
- o abordare integrată cu privire la monitorizarea și evaluarea punerii în practică a îmbunătățirilor aduse metodologiei de audit.

Evaluarea controlului calitatii misiunii

Rapoartele de audit statutar asupra situatiilor financiare anuale individuale sau consolidate ale entitatilor de interes public, printre altele, fac obiectul unei evaluari a controlului calitatii misiunii de catre un partener care detine o suficienta si corespunzatoare experienta precum si calificari profesionale, inainte de emiterea raportului. Evaluatorul controlului calitatii misiunii poate fi desemnat pentru Deloitte Romania din cadrul Deloitte Central Europe, pentru a lucra sub responsabilitatea Deloitte Romania, inasa nu face parte din echipa de audit si nu este implicat nici in fapt si nici in aparenta ca un membru al echipei de audit.

Evaluatorul este informat în mod corespunzător de echipa angajamentului de audit și efectuează evaluarea astfel încât să se obțină cunoștințe și înțelegeri suficiente pentru a se ajunge la concluzii. Responsabilitatea evaluatorului este de a efectua o analiză obiectivă a aspectelor semnificative de audit, de contabilitate și de raportare financiară, de a documenta procedurile pe care evaluatorul le-a efectuat și de a concluziona, pe baza tuturor faptelor și circumstanțelor relevante pe care evaluatorul le cunoaște, ca nici un aspect din cele care i-au atras atenția nu ar determina evaluatorul să creadă că judecățile semnificative făcute și concluziile obținute nu sunt adecvate în circumstanțele date.

Pentru angajamentele care au fost identificate ca având un risc mai ridicat, este desemnat un partener de evaluare specială pentru a oferi un nivel suplimentar de competență și obiectivitate în planificarea și efectuarea angajamentului. Partenerul de evaluare specială poate fi desemnat pentru Deloitte România din cadrul Deloitte Central Europe pentru a lucra sub responsabilitatea Deloitte România, dar este independent de angajament. În mod normal, acest partener deține competențe tehnice și specifice industriei aplicabile angajamentului și, în anumite situații, este independent de unitatea de practică pentru a spori obiectivitatea sau pentru a oferi resurse specializate.

Raportul auditorului poate fi emis numai dacă evaluatorul este convins că echipa de misiune de audit a efectuat judecățile și concluziile corespunzătoare și a respectat standardele și regulamentele aplicabile.

Verificarea misiunii de audit

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

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

Sistemul de control de calitate (SCC)

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

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

În plus, planificarea și desfășurarea corectă a activităților de audit, inclusiv verificarea promptă a serviciilor prestate și remedierea problemelor identificate sunt strâns legate de calitatea înaltă a activității de audit. Etapele verificării calității serviciilor de audit (MECA) 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 expertiza resurselor alocate.

constatări verificării practicii, de alte verificări interne și de verificările externe ale autorităților de reglementare pentru a ne îmbunătăți sistemul de control de calitate.

Analiza factorilor cauzali și remediere

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

Inspecții externe

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



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

Confirmăm că suntem mulțumiți că sistemele și controalele noastre interne de calitate sunt solide, funcționează eficace și ne permit să identificăm cu promptitudine domeniile care ar putea fi îmbunătățite. Căutăm în permanență să rafinăm toate aspectele activității noastre și ne folosim de



Independență, etică și prezentări suplimentare de informații

Independența Deloitte Romania



Politici și proceduri de independență potrivit Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și potrivit Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative. Verificarea completă a calității în materie de independență pe cicluri de trei ani; verificare anuală specifică pentru anii care nu sunt cuprinși în ciclu; și verificări detaliate de monitorizare, dacă este cazul.



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



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



Aduce în atenție **importanța independenței** prin comunicări și informări periodice, și prin elaborarea de linii directoare, prin formare și instrucțiuni.

Independența Deloitte Romania

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

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

- acceptarea și monitorizarea misiunii
- monitorizarea cerințelor de rotație
- evaluarea și monitorizarea relațiilor de afaceri
- utilizarea instrumentelor specifice proceselor de afaceri legate de independență, printre care sistemul Deloitte Entity Search and Compliance (DESC), Global Independence Monitoring System (GIMS), confirmări anuale privind independența și proceduri de consultare, pentru a monitoriza respectarea cerințelor de independență
- proceduri de identificare și analizare a nerespectării cerințelor de independență și aplicarea măsurilor și acțiunilor disciplinare aferente
- învățare și comunicări în materie de independență
- atribuirea responsabilității pentru sistemele și controalele de independență
- o analiză internă a respectării cerințelor de conformitate a fost efectuată în cursul anului, iar raportul a fost emis în data de 30 noiembrie 2018

Rotația partenerilor cheie de audit și a profesioniștilor

Deloitte Romania menține politici și proceduri care impun rotația partenerilor cheie de audit și a angajaților. Acestea sunt diferite pentru entitățile de interes public, astfel cum sunt definite în Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („EIP UE”) sau entități definite ca entități de interes public de către Deloitte Romania („alte EIP”).

Persoanele responsabile cu prestarea unei activități de audit statutar nu trebuie să presteze servicii pentru o EIP UE pentru mai mult de șapte ani consecutivi în poziția de partener cheie de audit. Aceștia nu vor mai participa în activitatea de audit statutar al EIP UE auditate înainte de trecerea a trei ani de la încetarea acestor servicii. În cazul altor EIP, persoanele responsabile cu prestarea unei activități de audit statutar nu trebuie să presteze servicii pentru alte PIE pentru mai mult de șapte ani consecutivi în poziția de partener cheie de audit. Aceștia nu vor mai participa în activitatea de audit statutar al acestei alte PIE auditate înainte de trecerea a doi ani de la încetarea acestor servicii. În perioada de suspendare de trei sau doi ani, partenerul cheie de audit nu va mai participa în activitatea de audit a entității auditate, nu va efectua verificarea de control de calitate a misiunii de audit, nu se va consulta cu echipa alocată misiunii sau cu entitatea auditată cu privire la aspectele tehnice sau aspecte, tranzacții sau evenimente specifice industriei, și nu va influența în alt mod rezultatul activității de audit statutar.

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





Anexe



Anexa A | Firme de audit din UE SEE

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

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

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

Stat membru UE/SEE	Denumirea firmei de audit care își desfășoară activitatea ca auditor statutar în fiecare stat membru
Austria	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Schwarz & Schmid Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
	F.X. Priester GesmbH
	Kapferer Frei und Partner Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs GmbH
MPD Wirtschaftsprüfungs-GmbH & Co KG	
Belgia	Deloitte Bedrijfsrevisoren – Reviseurs d'Entreprises
Bulgaria	Deloitte Audit OOD
Croația	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Cipru	Deloitte Limited
Cehia	Deloitte Audit s.r.o.
Danemarca	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	Deloitte Audit Eesti AS
Finlanda	Deloitte Oy
Franța	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Marque Gendrot
	Anne-Marie Torres Commissaires aux comptes
	Audalian Commissaire
	Audit Aquitaine Commissariat aux comptes
	Auitex
	BEAS
BH Audit	

Cabinet Barouh, Societe Anonyme D'Expertise Comptable Et De Commissariat Aux Comptes

Cabinet Garnier In Extenso

Cabinet Husson Sas Societe D'Expertise Comptable Et De Commissaires Aux Comptes

Cisane

COGES

Constantin Associés

Constantin Entreprises

Consultants Auditeurs Associés

Davec SAS

DB Consultants

Durand & Associés

ECA Audit

Espace Audit Et Conseil

Extenso IDF Holding Audit Et Consulting

Fiduciaire Expertise Commissariat et Développement

In Extenso Audit

In Extenso Bretagne

In Extenso Centre Est

In Extenso Centre Ouest

In Extenso Charente

In Extenso Dauphine Savoie

In Extenso Dordogne

In Extenso Eure

In Extenso IDF Audit

In Extenso IDF EX&Com Audit

In Extenso IDF Harl Lefort et Associés

In Extenso Ile de France

In Extenso Mont Blanc

In Extenso Nord Audit

In Extenso Nord de France

In Extenso Orne

In Extenso Picardie Ile de France

In Extenso Provence

In Extenso Rhône Alpes

In Extenso SECAG

In Extenso Strasbourg Nord

Jacques Serra et Associés

Laurens Michel Audit

	Lesaine, Casteleyn, Lecrocq, Societe D'Expertise Comptable Et De Commissariat Aux Comptes
	MFG Audit
	Opus 3.14 Audit Et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
	Sterenn
Germania	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grecia	Deloitte Certified Public Accountants SA
Ungaria	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Islanda	Deloitte ehf.
Irlanda	Deloitte Ireland - Republic of Ireland
Italia	Deloitte & Touche S.p.A.
Letonia	Deloitte Audits Latvia SIA
Lituania	Deloitte Lietuva, UAB
Luxemburg	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Olanda	Deloitte Accountants B.V.
Norvegia	Deloitte AS
Polonia	Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
	Deloitte Polska Sp z o.o.
Portugalia	Deloitte & Associados, SROC S.A.
România	Deloitte Audit S.R.L.
Slovacia	Deloitte Audit s.r.o.
Slovenia	Deloitte Revizija d.o.o.
Spania	Deloitte, S.L.
Suedia	Deloitte AB
Marea Britanie	Deloitte LLP
	Deloitte Gibraltar Limited
	Deloitte NI Limited

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

Cifra de afaceri totală obținută de firmele de audit membre ale rețelei, rezultată din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și situațiilor financiare consolidate: 34.043.921 RON.



Anexa B | Informații financiare

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

Defalcarea cifrei de afaceri a Deloitte Audit SRL :

Cifra de afaceri	Lei
Audit statutar (entități de interes public sau filiale ale entităților de interes public)	9.706.683
Audit statutar (entități care nu sunt de interes public sau filiale ale entităților care nu sunt de interes public)	24.337.238
Servicii care nu sunt de audit (entități de interes public sau filiale ale entităților de interes public auditate)	2.858.714
Servicii care nu sunt de audit (alte entități)	44.771.680
Total	81.674.315



Anexa C | Entități de interes public

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

Entități de interes public (EIP UE) auditate în scopuri statutare de Deloitte Audit SRL în exercițiul financiar 2018:

Nume

Administratia Romana a Serviciilor de Trafic Aerian ROMATSA R.A.
Alpha Bank Romania S.A.
Alpha Finance Romania S.A.
Alpha Leasing Romania IFN S.A.
Banca de Export Import a Romaniei Eximbank S.A.
Blom Bank France S.A. Paris Sucursala
BNP Paribas Personal Finance S.A. Paris Sucursala Bucuresti
Cardif Assurance Vie S.A. Paris Sucursala Bucuresti
Cardif-Assurances Risques Divers S.A. Paris Sucursala Bucuresti
Cemacon S.A.
Certasig - Societate de Asigurare
Certinvest Pensii Societate de Administrare a Fondurilor de Pensii Facultative S.A.
Cetelem IFN S.A.
CFR Marfa S.A. - Societatea Nationala de Transport Feroviar de Marfa CFR - Marfa S.A.
Compania Nationala Administratia Porturilor Dunarii Maritime S.A. Galati
Compania Nationala De Transport al Energiei Electrice Transelectrica S.A.
Compania Nationala pentru Controlul Cazanelor, Instalatiilor de Ridicat si Recipientelor Sub Presiune
Credissimo Romania IFN SA
Credius IFN S.A.
Electromagnetica S.A.
Electroputere S.A.
First Bank S.A.
Fondul De Garantare A Creditului Rural - IFN S.A.
Fondul Proprietatea S.A.
Hidroelectrica Societatea de Producere a Energiei Electrice in Hidrocentrale Hidroelectrica S.A.
Idea Bank S.A.
Idea Leasing IFN S.A.

Impact Developer & Contractor S.A.
Impuls - Leasing Romania IFN S.A.
Libra Internet Bank S.A.
Marfin Bank (Romania) S.A.
Marfin Leasing IFN (Romania) S.A.
Mecanica Ceahlau S.A.
Med Life S.A.
Metropolitan Life Societate de Administrare a unui fond de pensii Administrat Privat S.A.
Netcredit IFN S.A.
Oltchim S.A.
OTP Bank Romania S.A.
OTP Leasing Romania IFN S.A.
Prodplast S.A.
Provident Financial Romania IFN S.A.
Romcarbon S.A.
SAI Atlas Asset Management S.A.
Societatea De Investitii Financiare Transilvania
Societatea Energetica Electrica S.A.
Societatea Nationala a Sarii S.A.
Societatea Nationala de Gaze Naturale "Romgaz" SA
Societatea Nationala de Transport Gaze Naturale Transgaz SA
SSIF BRK Financial Group S.A.
Tiriac Leasing IFN S.A.
Turbomecanica S.A.
UniCredit Bank S.A.
UniCredit Consumer Financing IFN S.A.
UniCredit Leas UniCredit Leasing Corporation IFN S.A.

Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com.

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Cei 245,000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate.