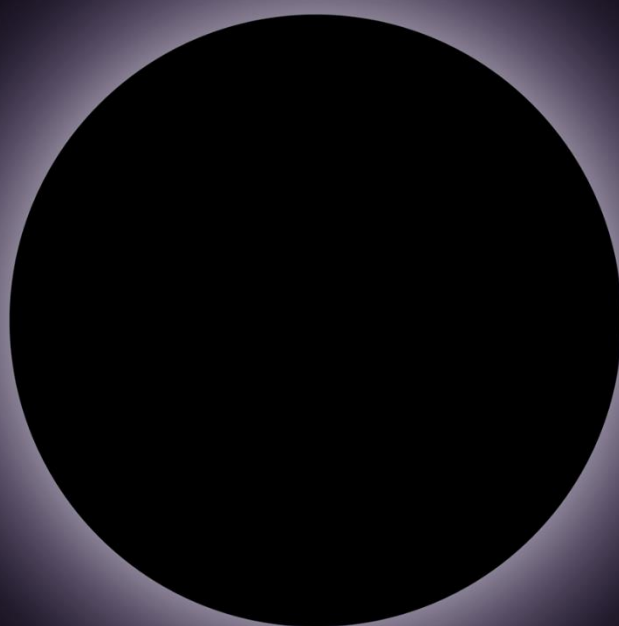


Deloitte.



Raport privind transparența

Deloitte Audit S.R.L.

Martie 2017

1. Introducere

În calitate de societate de audit ce efectuează audituri statutare ale conturilor anuale ale unor entități de interes public, Deloitte Audit S.R.L. (denumită în continuare "Societatea") își publică raportul anual de transparență în conformitate cu Capitolul X, Articolul 46 al Ordonanței de Urgență nr. 90/2008 (din 24 iunie 2008), cu toate modificările și completările, cu privire la auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile.

Toate informațiile prezentate în acest raport se referă la situația Societății la data de 31 decembrie 2016, cu excepția cazurilor în care se indică altfel.

2. Rețeaua Deloitte

Despre Deloitte

„Deloitte” este marca sub care colaborează zeci de mii de profesioniști dedicați din societăți independente din tot cuprinsul globului pentru a presta servicii de audit, consultanță, consultanță financiară, management al riscului, consultanța fiscală și legală către clienți selectați.

Aceste societăți sunt firmele membre ale Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie privată din Marea Britanie („DTTL”). Fiecare firma membra DTTL furnizează servicii în anumite zone geografice și se supun legilor, regulamentelor și cerințelor profesionale din jurisdicțiile în care operează. DTTL nu prestează servicii clienților. DTTL și orice firmă DTTL sunt entități separate din punct de vedere legal și acționează ca entități independente, care nu se pot obliga reciproc. DTTL și fiecare firmă DTTL sunt răspunzătoare numai pentru propriile lor acte și omisiuni, și nu pentru faptele altor firme DTTL. Fiecare din firmele membre funcționează sub numele „Deloitte”, „Deloitte & Touche”, „Deloitte Touche Tohmatsu” sau alte nume asemănătoare. Fiecare din firmele membre DTTL este structurată în conformitate cu legile, regulamentele și practicile obișnuite naționale și alți factori, și pot presta serviciile profesionale pe teritoriile proprii prin subsidiare, afiliați sau alte firme legate.

Pentru o descriere detaliată a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited și a firmelor membre, va rugăm să accesați www.deloitte.com/about.

Despre Deloitte Central Europe

Deloitte Central Europe („DCE”) este o organizație regională de entități grupate sub denumirea Deloitte Central Europe Holdings Limited, firma membra a Deloitte Touche Tohmatsu Limited în Europa Centrală. Serviciile sunt furnizate de către Deloitte Central Europe Holdings Limited, sucursalele și firmele afiliate, care sunt persoane juridice separate și independente.

Deloitte în România

În România, serviciile de audit sunt furnizate de Deloitte Audit S.R.L. (denumită în continuare „Societatea”). Societatea Deloitte care operează în România este o entitate afiliată a Deloitte Central Europe Holdings Limited. Serviciile de audit sunt furnizate prin birourile din București, Timișoara și Cluj- Napoca.

3. Structura juridică și de guvernanța

Structura juridică:

Deloitte Audit operează ca o societate cu răspundere limitată. Cotele părților sociale deținute de asociații Deloitte Audit S.R.L. sunt următoarele:

Deloitte Central Europe Holdings Limited	- 46%
Ahmed Hassan	- 12%
Farrukh Zafar Khan	- 10%
Madeline Dalila Alexander	- 10%
Mirea Alina Ioana	- 5%
Mardare Sorina Cristina	- 5%
Pruner Petr	- 5%
Lobda Adriana Simona	- 5%
Ionescu Andrei	- 2%

Structura de guvernanța:

Societatea este condusă de administratori.

Administratorii Societății sunt:

Ahmed Hassan
Farrukh Zafar Khan
Dan Cristinel Badin
Adriana Simona Lobda
Sorina Cristina Mardare
Alina Ioana Mirea
John Ploem
Madeline Dalila Alexander
Andrei Ionescu

Administratorii lucrează separat și fiecare are dreptul de a reprezenta și administra Societatea cu puteri depline, în conformitate cu Legea Societăților Comerciale nr. 31/1990 și cu actul constitutiv al Societății.

4. Descrierea structurii de conducere a Firmei

Conducerea Societății este formată din partenerii prezentați mai jos:

Khan Farrukh Zafar, Partener Coordonator de Audit
Alexander Mandeline-Dalila, Partener de Audit
Pruner Petr, Partener de Audit
Hassan Ahmed, Partener de Audit
Mirea Ioana-Alina, Partener de Audit
Ionescu Andrei, Partener Servicii de Risc
Dimitrios Goranitis, Partener Servicii de Risc
Mardare Sorina-Cristina, Partener de Soluții de Servicii Externalizate.

5. Sistemului intern de control al calității

Societatea menține politici și proceduri de promovare a unei culturi interne bazate pe recunoașterea faptului că o calitate înaltă este principala noastră prioritate. Societatea a agreat să adere. Politicile și procedurile Societății adresează responsabilitățile de conducere pentru sistemul de control al calității al Societății, cerințele etice, procedurile de acceptanță a clienților și a misiunilor, precum și a continuării prestării serviciilor, procedurile privind resursele umane, efectuarea misiunilor și procedurile de monitorizare.

Acest sistem de control intern al calității are două sisteme de monitorizare:

- Revizuirile de control al calității
- Revizuirile independente ale practicii

Revizuirile de control al calității misiunii

Rapoartele de audit statutare pentru situațiile financiare anuale individuale sau consolidate ale unei societăți de interes public, printre altele, sunt subiectul unei revizuiri de control al calității misiunii de partener sau de un manager care nu este implicat direct în misiune și care are suficientă experiență, cunoștințele corespunzătoare și calificările profesionale necesare, înainte de a se emite raportul. Persoana care efectuează revizuirea de control al calității misiunii poate fi desemnată Societății din cadrul rețelei DCE pentru a lucra sub responsabilitatea Societății, dar nu face parte din echipa de audit și nu se înfățișează în fapt sau aspect ca un membru al echipei misiunii.

Cel care face revizuirea este informat corespunzător de către echipa de audit și efectuează revizuirea într-o astfel de manieră în care se obțin cunoștințe și o înțelegere suficientă pentru a ajunge la concluzii. Responsabilitatea revizorului este de a efectua o revizuire obiectivă a principalelor aspecte de audit, contabilitate și raportare financiară pentru a documenta procedurile efectuate de revizor și pentru a concluziona, pe baza faptelor și circumstanțelor relevante cunoscute de revizor, că niciun aspect nu a ajuns în atenția sa care să-l facă pe revizor să creadă că judecățile semnificative făcute și concluziile la care s-a ajuns nu au fost corecte în circumstanțele date.

Pentru misiunile care au fost identificate ca având un risc mai mare decât normal, este alocat un partener revizor special pentru a asigura un nivel suplimentar de competență și obiectivitate în planificarea și executarea misiunii. Partenerul revizor special poate fi desemnat Societății din cadrul rețelei DCE pentru a lucra sub responsabilitatea Societății, dar este independent de misiune. În mod normal, acest partener posedă aptitudini specializate în industrie și tehnice aplicabile acestei misiuni și, în anumite situații, este independent de practica unității pentru a spori obiectivitatea sau pentru a furniza resursele specializate.

Raportul de audit poate fi emis doar în situația în care revizorul este satisfăcut asupra faptului că echipa de audit a abordat judecățile profesionale corecte și a tras concluziile potrivite, în conformitate cu standardele și regulamentele aplicabile.

Revizuirile independente ale practicii

Practica de audit a Societății este supusa reviziei de asigurare a calității Societății sau "revizuirea practicii" cum i se spune în mod frecvent, o dată într-o perioadă de trei ani.

În mod normal, performanța fiecărui partener este evaluată în ciclul de trei ani și cel puțin o misiune pentru fiecare partener este selectată pentru a îndeplini acest obiectiv. Se ia de asemenea în considerare evaluarea managerilor, în particular a acelor manageri care candidează la nominalizarea pentru partener.

Societatea este responsabilă pentru revizuirea practicii. DCE asigură orientări și supraveghere cu privire la planurile și procedurile de revizuire a practicii. Programul general de coordonare și administrare a revizuirii practicii este responsabilitatea directorului de revizuire a practicii Societății.

Planul, procesul și rezultatele de revizuire a practicii sunt revizuite și verificate de un partener de la o altă firmă membră ("partener verificator") în fiecare an. Partenerul extern alocat acestei responsabilități lucrează îndeaproape cu directorul de revizuire a practicii Societății și cu directorul regional de revizuire a practicii în supravegherea planificării și executării revizuirii practicii.

Tipuri de misiuni revizuite

Misiunile selectate pentru revizuire includ misiuni naționale și misiuni transnaționale de intrare sau de ieșire (auditori de situații financiare care sunt sau pot fi folosite peste granițele naționale), inclusiv entități de interes public, precum și un număr de misiuni de audit de risc înalt. Unele misiuni sensibile și complexe (ex.: misiuni aflate în primul an, situații în care are loc o schimbare a controlului sau deteriorarea stării financiare) sunt de asemenea selectate. Toate industriile majore către care Societatea sau biroul de practică a furnizat servicii sunt luate în considerare.

Sfera de aplicabilitate a revizuirii practicii

Alocarea revizorilor se bazează pe nivelul de aptitudini, cunoașterea industriei și experiența în misiuni transnaționale.

Revizuirile misiunilor individuale constau din discuții cu partenerul și/sau cu managerul responsabil pentru misiune și o revizuire a rapoartelor, documentelor de lucru aferente și, când este cazul, a dosarelor de corespondență.

Misiunile sunt revizuite pentru a:

- Verifica dacă procedurile de control al calității au fost aplicate corect unor astfel de misiuni,
- Evalua adecvarea implementării abordării de audit, inclusiv conformitatea cu politicile și procedurile conținute în manualele de politici ale Societății,
- Monitoriza conformitatea cu legile aplicabile, și
- Evalua calitatea în ansamblu a serviciilor furnizate clienților.

Politicile în ansamblu de gestionare a riscurilor și de control al calității ale birourilor de practică ale Societății sunt de asemenea revizuite, inclusiv următoarele:

- Program de gestionare a riscurilor, inclusiv acceptarea și continuarea misiunii
- Independența
- Recrutarea și avansarea
- Dezvoltarea profesională
- Listări la burse în alte țări
- Revizuirii de către specialiști în tehnologia informațiilor
- Consultări cu experții Societății
- Consultări cu experți externi
- Revizuirii de control al calității misiunii

Rezultatele revizuirii calității

Constatările și recomandările rezultate din revizuirile calității sunt incluse în planul Societății privind calitatea și prezentate Societății și conducerii DCE. Scopul planului privind calitatea auditului este de a face sugestii de îmbunătățire ca răspuns la constatările făcute. Societatea adresează constatările prin efectuarea unei analize asupra cauzei sursei și prin elaborarea unui plan de acțiune detaliat ce prezintă acțiunile de întreprins, persoana (persoanele) responsabilă (responsabile) și timpul necesar pentru implementarea recomandărilor, când este cazul.

În plus, Societatea comunică cu partenerul relevant și cu alți membri relevanți ai personalului deficiențele (dacă există) constatate ca rezultat al revizuirii practicii și recomandări pentru acțiuni corespunzătoare de remediere. Societatea comunică de asemenea anual rezultatele revizuirii practicii și considerații și evaluarea permanentă a sistemelor de control al calității către partenerii săi și către alte persoane corespunzătoare.

Declarația Consiliului Director

Directorii Societății de audit sunt satisfăcuți că sistemul de control intern, așa cum s-a descris mai sus, este eficace în furnizarea unei asigurări rezonabile că Societatea de audit și personalul său respectă standardele profesionale aplicabile și cerințele de reglementare și juridice și că rapoartele de audit emise sunt adecvate în circumstanțele date.

6. Data ultimei revizuirii independente a practicii

Camera Auditorilor Financiari din România a efectuat o revizuire de control al calității la Deloitte Audit SRL, ultima având loc în noiembrie 2014.

7. Lista entităților de interes public auditate de auditorul înregistrat în cursul ultimului an financiar

Lista este prezentată în Anexa 1 a acestui raport.

8. Confirmarea independenței

DCE menține politicile și procedurile de independență, în scris, care includ efectuarea unor verificări ale conformității independenței pe o bază anuală și care sunt aplicabile și Societății ca firma membră DCE.

- Fiecare profesionist trebuie să semneze o confirmare a independenței individuale în fiecare an. În plus, confirmări de independență similare sunt obținute de la noii angajați și angajații care părăsesc Compania.
- Tot personalul de conducere și toate pozițiile superioare trebuie să introducă toate informațiile legate de interesele financiare în sistemul de monitorizare globală de independență. Portofoliul fiecărei persoane este verificat comparativ cu o listă electronică a clienților de audit pentru a verifica dacă deținerile de interese financiare sunt permise în conformitate cu normele relevante referitoare la independență;
- Toți profesioniștii trebuie să completeze un e-learning cu privire la regulile de independență și;
- Procesele de acceptare a clienților și ale misiunilor sunt folosite pentru a verifica dacă independența nu este afectată.

În plus față de monitorizarea continuă a conformității cu politicile de independență, inspecții de independență și proceduri de testare sunt efectuate anual pe un eșantion de profesioniști și ofițeri superiori.

O confirmare internă a respectării independenței de către angajații Societății a fost realizată la 31 mai 2016 și o respectarea independenței interne Testarea și Inspectia pentru angajații selectați a fost finalizată până la 30 noiembrie 2016.

9. Continuarea învățării

Toți auditorii înregistrați ai Societății își mențin în mod continuu calificarea profesională printr-o combinație de cursuri interne, precum și cursuri educaționale organizate de furnizorii de studii acreditați ACCA.

Continuarea învățării este o politică cheie a Societății, având în vedere că acesta este un mijloc important de a dezvolta cunoștințele și de a menține și îmbunătăți calitatea serviciilor noastre. Un intranet de instruire furnizează un punct de plecare, inclusiv instruire tehnică (GAAP, GAAS, regulile profesionale, fiscalitate, IT), aptitudini de conducere și interpersonale, economia afacerilor și cursuri specifice de industrie.

Programul de continuare a învățării este cuprins atât în sesiuni de instruire organizate de Deloitte, cât și în instruirii externe, organizate, printre altele de Camera Auditorilor Financieri. Anumite cursuri sunt obligatorii, altele sunt opționale, astfel încât fiecare auditor sau auditor stagiar își poate personaliza programul de învățare.

În cursul primilor ani, cea mai mare parte a instruirii este cuprinsă în cursuri obligatorii pe teme tehnice, inclusiv metodologiile și procesele Deloitte, dar după aceea, partea opțională crește având în vedere că necesitățile individuale devin mai diverse. Un program individual de învățare este necesar după aproximativ patru ani de experiență.

Auditorii mai experimentați se estimează că își vor actualiza și aprofunda cunoștințele tehnice. Dezvoltarea aptitudinilor de conducere și interpersonale sunt de asemenea foarte importante pentru acest grup. Există de asemenea posibilitatea de a urma învățământ pe termen mai lung, cum ar fi programele MBA. Există de asemenea un sistem de acreditare prin care un curs de instruire trebuie finalizat înainte ca un auditor să poată efectua anumite sarcini.

Printr-un sistem automat de monitorizare, este posibilă verificarea stadiului intern și extern al cursurilor urmate de un auditor individual. Educația continuă este de asemenea un factor luat în calcul în evaluarea anuală a personalului de audit și în evaluarea potențialului de creștere în interiorul Societății.

10. Informații financiare.

Lista detaliată a veniturilor estimate ale Deloitte Audit S.R.L. în 2016 este următoarea:

	Mii lei
Audit statutar	29.420.865
Alte servicii de asigurare	18.260.715
Alte servicii	30.512.870
Total	78.194.450

Deloitte Audit S.R.L. nu furnizează servicii de consultanță fiscală.

11. Remunerația partenerilor

Partenerii sunt evaluați o dată pe an iar, în funcție de rezultatele evaluării, remunerația partenerilor poate să crească sau să scadă. În evaluarea partenerilor sunt luați în considerare următorii factori: calitate, expertiză, integritate, profesionalism, spirit antreprenorial, independența și conformitate.

12. Cerința de licențiere pentru conformitatea statutară

Raportul de audit este semnat de auditorii statutari, persoane fizice, în numele lor sau în numele auditorului ca persoană juridică – societatea autorizată și este datat.

Deloitte Audit S.R.L.
București, România
31 martie 2017

Anexa 1 – ENTITATI DE INTERES PUBLIC IN 2016

Administratia Romana a Serviciilor
APA-CTTA S.A.
BANCA COMERCIALA CARPATICA S.A.
Banca Comerciala Romana S.A.
Banca de Export Import a Romaniei Eximbank S.A.
Banca Romaneasca SA Membra a Grupului National Bank of Greece
Bank of Cyprus Public Company Limited Nicosia Sucursala Romania
BCR ASIGURARI DE VIATA VIENNA Insurance Group SA
BLOM BANK FRANCE S.A. PARIS SUCURSALA ROMANIA
BRD Societate de Administrare a Fondurilor de Pensii Private SA
Bursa de Valori Bucuresti S.A.
Cardif Assurance Vie S.A. Paris Sucursala Bucuresti
Cardif-Assurances Risques Divers S.A. Paris Sucursala Bucuresti
CARPATICA ASIG S.A.
CEMACON S.A.
CERTASIG - SOCIETATE DE ASIGURARE SI REASIGURARE SA
Certinvest Pensii Societate de Administrare a Fondurilor de Pensii Facultative SA
CETELEM IFN SA
CHIMCOMPLEX S.A. BORZESTI
COMPANIA DE APA SOMES SA
COMPANIA DE APA TARGOVISTE-DAMBOVITA SA
Compania Nationala de Administrare a Infrastructurii Rutiere SA
COMPANIA NATIONALA DE TRANSPORT AL ENERGIEI ELECTRICE TRANSELECTRICA SA
COMPANIA NATIONALA IMPRIMERIA NATIONALA SA
COMPANIA NATIONALA PENTRU CONTROLUL CAZANELOR, INSTALATIILOR DE RIDICAT SI
RECIPIENTELOR SUB PRESIUNE SA Consiliul Judetean Giurgiu
D&CA Insurance Broker SRL
DAFORA SA
Debo Leasing IFN SA
DEPOZITARUL CENTRAL SA
EASY ASSET MANAGEMENT IFN SA
ELECTROMAGNETICA SA
Electroputere S.A.
EUROINS ROMANIA ASIGURARE-REASIGURARE SA
Fondul de Compensare a Investitorilor SA
Fondul De Garantare A Creditului Rural - INF SA
Fondul Local de Garantare Craiova Filiala F.N.G.C.I.M.M. IFN SA
Fondul Local de Garantare Focsani IFN SA Filiala FNGCIMM
Fondul Local de Garantare Sfantu Gheorghe SA-FILIALA FNGCIMM
Fondul National de Garantare a Creditelor pentru Intreprinderile Micisi Miljocii SA IFN
FONDUL PROPRIETATEA S.A.

Anexa 1 – ENTITATI DE INTERES PUBLIC IN 2016

Fondul Român De Contragarantare SA
Foraj Sonde SA
Garanta Asigurari SA
Garanti Bank SA
GOTHAER ASIGURARI REASIGURARI S.A.
IDEA BANK S.A.
IDEA Broker de Asigurare SRL
Idea Leasing IFN S.A.
IFN Extra Finance SA
IMPACT DEVELOPER & CONTRACTOR SA
Impuls - Leasing Romania IFN S.A.
Inspectoratul General Al Politiei De Frontiera
Institutul Bancar Roman
Libra Internet Bank S.A.
MAI BROKER DE ASIGURARE - REASIGURARE SRL
Marfin Bank Romania SA
MARFIN LEASING IFN (ROMANIA) SA
Marsh Broker de Asigurare-Reasigurare SRL
Mecanica Ceahlau SA
Med Life SA
METROPOLITAN LIFE ASIGURARI METLIFE
Metropolitan Life Asigurari SA
Metropolitan Life Societate de Administrare a unui fond de pensii Administrat Privat SA
Mogo IFN SA
MotorActive IFN S.A.
Municipiul Bucuresti
NBS LEASING IFN SA
Oltchim SA
OMV Petrom SA
OTP Bank Romania S.A.
OTP Leasing Romania IFN S.A.
PIONEER ASSET MANAGEMENT S.A.I. SA
POOL-ul de Asigurare Impotriva Dezastrelor
PRODPLAST SA
Provident Financial Bulgaria OOD
Provident Financial Romania IFN SA
RALFI IFN SA
ROMCARBON SA
S.A.I. SWISS CAPITAL ASSET MANAGEMENT
S.S.I.F. BLUE ROCK FINANCIAL SERVICES
Sectorul 4 al Municipiului BUCURESTI

Anexa 1 – ENTITATI DE INTERES PUBLIC IN 2016

SOCIETATEA DE ASIGURARE-REASIGURARE

Societatea de Investitii Financiare Moldova

Societatea de Investitii Financiare Transilvania

Societatea de Producere a Energiei Electrice in Hydrocentrale Hidroelectrica SA

SOCIETATEA NATIONALA A SARII SA

Societatea Nationala de Gaze Naturale Romgaz SA

Societatea Nationala de Transport Gaze Naturale Transgaz SA

Societatea pentru Servicii de Mentenanta a retelei Electrice de Transport SMART SA

SWISS CAPITAL SA

TIRIAC LEASING IFN SA

Turbomecanica SA

UniCredit Bank S.A.

UniCredit Consumer Financing IFN SA

UniCredit Leasing Corporation IFN S

Verida Credit IFN S.A.

Deloitte.

Numele Deloitte se refera la organizatia Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu raspundere limitata din Marea Britanie, rețeaua globala de firme membre si persoanele juridice afiliate acestora. DTTL si firmele sale membre sunt entitati juridice separate si independente. DTTL (numit in continuare si "Deloitte Global") nu furnizeaza servicii catre clienti. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globala a firmelor membre, va rugam sa accesati www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizeaza clientilor din sectorul public si privat din industrii variate servicii de audit, consultanta, servicii juridice, consultanta financiara si de managementul riscului, servicii de taxe si alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente in Fortune Global 500® sunt clienti Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activeaza in peste 150 de tari si teritorii, oferind resurse internationale, perspective locale si servicii de cea mai inalta calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea in care cei 244.000 de profesionisti Deloitte creeaza un impact vizibil in societate, va invitam sa ne urmariti pe Facebook sau LinkedIn.