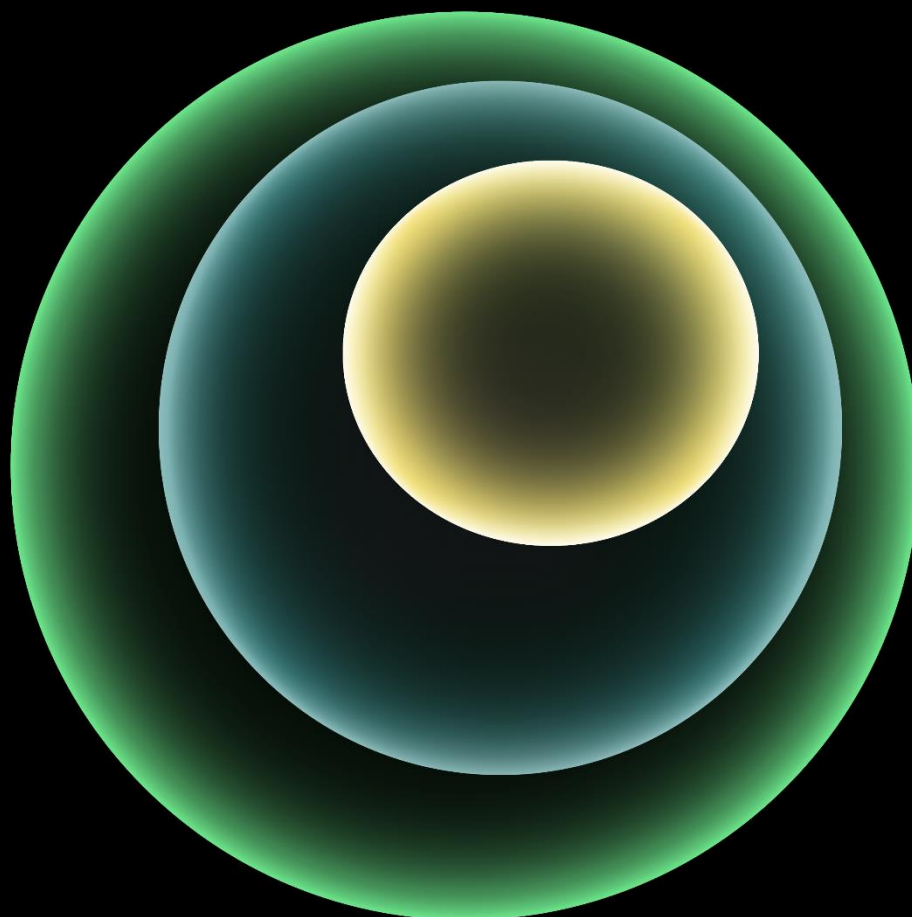


**Deloitte.**



**Deloitte Audit S.R.L.**  
**Raport privind transparența**

April 2018

# Cuprins

1	Rețeaua Deloitte și aranjamentele legale și structurale în cadrul rețelei .....	2
2	Structura juridică și de governanță .....	6
3	Descrierea structurii de conducere a Societății .....	6
4	Sistemul intern de control al calității .....	7
5	Data ultimei revizuri independente a practicii .....	8
6	Lista entităților de interes public auditate de auditorul înregistrat în cursul ultimului an financiar .	9
7	Confirmarea independenței .....	9
8	Continuarea învățării.....	9
9	Remunerația partenerilor.....	10
10	Politica de rotație a partenerilor cheie și a personalului.....	10
11	Informații financiare .....	10

# Deloitte Audit S.R.L.

## Raport privind transparența

### Introduction

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 Legea 162/6 iulie 2017 (denumită în continuare "Legea") și cu Regulamentul 537/2014 al Parlamentului European și Al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei (denumit în continuare "Regulamentul 537").

Toate informațiile prezentate în acest raport se referă la situația Societății la data de 31 decembrie 2017, cu excepția cazurilor în care se indică altfel.

### 1 Rețeaua Deloitte și aranjamentele legale și structurale în cadrul rețelei

#### 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, vă rugăm să accesați [www.deloitte.com/about](http://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 membră 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.

#### About Deloitte in Romania

În România, serviciile de audit sunt furnizate de Deloitte Audit S.R.L. Societatea este o entitate afiliată a Deloitte Central Europe Holdings Limited și are birouri în București, Timișoara și Cluj-Napoca.

**Societati de audit care opereaza drept member ale rețelei Deloitte – informatie prezentata in conformitate cu Articolul 13.2 (b) (ii)-(iv) din Reglementarile EU privind Auditul**

<b>EU/EEA Stat Membru</b>	<b>Numele societăților care efectuează servicii de audit statutar in fiecare stat membru</b>
<b>Austria</b>	Centro-Audit Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH
	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 Tax 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
<b>Belgium</b>	Deloitte Bedrijfsrevisoren - Reviseurs d'Entreprises
<b>Bulgaria</b>	Deloitte Audit OOD
<b>Croatia</b>	Deloitte d.o.o.
<b>Cyprus</b>	Deloitte Limited
<b>Czech Republic</b>	Deloitte Audit s.r.o.
<b>Denmark</b>	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Estonia</b>	Deloitte Audit Eesti AS
<b>Finland</b>	Deloitte Oy
<b>France</b>	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Marque Gendrot
	Anne-Marie Torres Commissaires aux comptes
	Audalian Commissaire
	Audit Aquitaine Commissariat aux comptes SARL
	BEAS
	Cabinet FPM
	Cisane
	COGES
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	Consultants Auditeurs Associés
Davec SAS	
Durand & Associés	

<b>EU/EEA Stat Membru</b>	<b>Numele societăților care efectuează servicii de audit statutar în fiecare stat membru</b>
	ECA Audit
	Fiduciaire Expertise Commissariat et Développement
	IE IDF HAC (Holding Audit Consulting)
	In Extenso
	In Extenso Alsace Participations
	In Extenso Audit
	In Extenso Bretagne
	In Extenso Centre Est
	In Extenso Centre Ouest
	In Extenso Charente
	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 Rhône Alpes Distribution
	In Extenso SECAG
	In Extenso Strasbourg Nord SA
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	MFG Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
	SEREF
	Serge Kubryk
	Société d'expertise comptable d'Organisation et de Gestion
	Sterenn
<b>Germany</b>	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

<b>EU/EEA Stat Membru</b>	<b>Numele societăților care efectuează servicii de audit statutar în fiecare stat membru</b>
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
<b>Gibraltar</b>	Deloitte Limited
<b>Greece</b>	Deloitte Certified Public Accountants SA
<b>Hungary</b>	Deloitte Auditing and Consulting Ltd.
<b>Iceland</b>	Deloitte ehf.
<b>Ireland</b>	Deloitte
<b>Italy</b>	Deloitte & Touche S.p.A.
<b>Latvia</b>	Deloitte Audits Latvia SIA
<b>Lithuania</b>	Deloitte Lietuva, UAB
<b>Luxembourg</b>	Deloitte Audit
<b>Malta</b>	Deloitte Audit Limited
<b>Netherlands</b>	Deloitte Accountants B.V.
<b>Norway</b>	Deloitte AS
<b>Poland</b>	Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
<b>Portugal</b>	Deloitte & Associados, SROC S.A.
<b>Romania</b>	Deloitte Audit S.R.L.
<b>Slovakia</b>	Deloitte Audit s.r.o.
<b>Slovenia</b>	Deloitte Revizija d.o.o.
<b>Spain</b>	Deloitte, S.L.
<b>Sweden</b>	Deloitte AB
<b>United Kingdom</b>	Deloitte LLP
	Deloitte NI Limited

Cifra de afaceri totala obtinuta din serviciile de audit prestate de societatile din retea (rezultata din serviciile de audit statutar privind situatiile financiare annual si consolidate in conformitate cu Articolul Article 13.2 (b)(iv) al regulamentarilor EU privind Auditul) este aproximativ 1.967 milioane EUR million<sup>1</sup>, echivalentul a 8.865 milioane RON.

<sup>1</sup> Suma reprezintă o estimare determinată pe baza celor mai bune eforturi pentru colectarea acestor date. Anumite firme de audit Deloitte, înregistrate pentru a efectua audituri legale în statele membre respective, oferă servicii de audit statutar, precum și alte servicii de audit, de asigurare și de audit. În timp ce ne-am străduit să colectăm cifra de afaceri specifică a auditului statutar pentru fiecare firmă de audit Deloitte din UE / SEE, în anumite cazuri a fost inclusă și cifra de afaceri a altor servicii. Sumele din cifra de afaceri incluse aici sunt prezentate la 31 mai 2017, 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, sumele cifrelor de afaceri se referă la exercițiul financiar respectiv sau la exercițiul financiar precedent. În cazul în care se utilizează în statul membru altă monedă decât euro, suma în euro a fost tradusă utilizând un curs de schimb mediu în vigoare pentru perioada 1 iunie 2016 - 31 mai 2017.

## **2 Structura juridică și de guvernanța**

### **Structura juridică:**

Deloitte Audit SRL 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	- 470 părți sociale
Steven Openshaw	- 10 părți sociale
Dimitrios Goranitis	- 10 părți sociale
Khan Farrukh Zafar	- 100 părți sociale
Madeline-Dalila Alexander	- 100 părți sociale
Ahmed Hassan	- 120 părți sociale
Alina-Ioana Mirea	- 60 părți sociale
Sorina-Cristina Mardare	- 70 părți sociale
Petr Pruner	- 60 părți sociale
Andrei Ionescu	- 20 părți sociale

### **Structura de guvernanță:**

Societatea este condusă de urmatorii administratori.

Administratorii Societății sunt:

Steven Openshaw  
Alexandru Reff  
Ahmed Hassan  
Petr Pruner  
Khan Farrukh Zafar  
Dan Cristinel Badin  
Sorina-Cristina Mardare  
Alina-Ioana Mirea  
John Jozef H Ploem  
Madeline-Dalila Alexander  
Andrei Ionescu

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

## **3 Descrierea structurii de conducere a Societății**

Conducerea Societății este formată din Partenerii prezentați mai jos:

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

#### **4 Sistemul 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.

Societatea se concentrează asupra excelenței profesionale, drept fundație pentru obținerea unei calități excepționale a auditului pe o bază consistentă. 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, și
- Revizuirile independente ale practicii practice review.

##### *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 revizui 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 supusă 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
- Alocarea personalului profesional la misiuni de audit
- Consultări cu experții Societății
- Consultări cu experți externi
- Revizuirii de control al calității misiunii

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 sursa 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.

## **5 Data ultimei revizuirii independente a practicii**

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

## **6 Lista entităților de interes public auditate de auditorul înregistrat în cursul ultimului an financiar**

Lista este prezentată în Anexa 1 a acestui raport.

## **7 Confirmarea independenței**

DCE menține politicile și procedurile de independență, în scris, care includ efectuarea unor verificări ale conformității independenței pe o bază anuală.

- 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 2017 și o respectarea independenței interne Testarea și Inspectia pentru angajații selectați a fost finalizată până la 30 noiembrie 2017.

## **8 Continuarea învățării**

Toți auditorii înregistrați ai Societății își mențin în mod continuu calificarea profesionala printr-o combinație de cursuri interne, precum și cursuri educaționale.

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, 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 Financiar. 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.

## 9 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.

## 10 Politica de rotație a partenerilor cheie și a personalului

Societatea menține politici și proceduri privind rotația partenerilor cheie de audit și a personalului. Acestea sunt diferite pentru o entitate de interes public așa cum este definit de Legea 162/ 6 iulie 2017 ("Entitatea de Interes Public EU") sau pentru entități definite de Societate ca entități de interes public "alte entități de interes public"). Persoanele fizice responsabile pentru finalizarea unui audit statutar nu ar trebui să servească o Entitate de Interes Public EU pentru mai mult de șapte ani consecutivi în poziția de partener cheie. Nu ar trebui să mai participe în misiunea de audit statutar al entității de interes public EU înainte de expirarea a trei ani de la încetarea acestui serviciu. În cazul altor entități de interes public, persoanele fizice responsabile nu ar trebui să servească respective entități pentru mai mult de șapte ani consecutivi în poziția de partener cheie. Aceștia nu participă din nou la auditul statutar al altei entități PIE auditate înainte de expirarea a doi ani de la încetarea acestui serviciu. În timpul perioadei de răgaz de doi ani, partenerul-cheie de audit nu ar trebui să participe la auditul entității auditate, să efectueze revizuirea controlului calității misiunii, să consulte cu echipa de audit sau cu entitatea auditată cu privire la aspecte tehnice, sau evenimente sau influențeze în mod direct rezultatul auditului statutar.

Deși responsabilitatea principală a indivizilor care servesc drept parteneri cheie de audit este de a se asigura că respectă cerințele de rotație, compania a implementat un proces de monitorizare care include, printre altele, analiza portofoliilor clienților și a persoanelor împuternicite în diverse roluri în cadrul auditurilor statutare și luarea în considerare a competenței adecvate capacitatea, volumul de muncă și disponibilitatea auditorilor statutari, astfel încât aceștia să-și poată îndeplini responsabilitățile în calitate de parteneri cheie de audit.

## 11 Informații financiare

Lista detaliată a veniturilor estimate ale Deloitte Audit S.R.L. în 2017 este următoarea:

	<b>RON</b>
a) Venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public și ale entităților aparținând unui grup de întreprinderi a cărui întreprindere-mamă este o entitate de interes public	8.594.477
b) Venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități	19.901.839
c) Venituri provenite din servicii permise care nu sunt de audit, prestate unor entități care sunt auditate de auditorul statutar sau de firma de audit	12.373.656
d) Veniturile provenite din servicii care nu sunt de audit, prestate altor entități	27.652.053
<b>Total</b>	<b>68.522.025</b>

**Appendix 1- ENTITATI DE INTERES PUBLIC IN 2017**

**Administratia Romana a Serviciilor de Trafic Aerian ROMATSA R.A.**  
**Alpha Bank Romania SA**  
**Alpha Finance Romania SA**  
**Alpha Leasing Romania IFN SA**  
**Banca Romaneasca SA Membra a Grupului National Bank of Greece**  
**Blom Bank France SA Paris Sucursala**  
**Cardif Assurance Vie S.A. Paris Suc.**  
**Cardif-Assurances Risques Divers S.**  
**Cemacon - S.A.**  
**CERTASIG - SOCIETATE DE ASIGURARE S.A**  
**Certinvest Pensii Societate De Administrare A FONDURILOR DE PENSII FACULTATIVE S.A.**  
**CETELEM IFN SA**  
**Compania Nationala de Administrare a Infrastructurii Rutiere S.A.**  
**Compania Nationala De Transport Al Energiei Electrice Transelectrica SA**  
**COMPANIA NATIONALA PENTRU CONTROLUL CAZANELOR, INSTALATIILOR DE RIDICAT SI RECIPIENTELOR SUB PRESIUNE - (CNCIR)**  
**Credius IFN S.A**  
**Debo Leasing IFN SA**  
**Deloitte Certified Public Accountants S.**  
**EASY ASSET MANAGEMENT IFN SA**  
**Electrocentrale Bucuresti S.A.**  
**Electromagnetica SA**  
**Electroputere S.A.**  
**ERSTE GROUP IMMORANT ROMANIA IFN S.**  
**EUROINS ROMANIA ASIGURARE-REASIGURARE S.A**  
**Fondul De Garantare A Creditului Rural IFN SA**  
**Fondul Local de Garantare Craiova Filiala F.N.G.C.I.M.M. IFN SA**  
**Fondul Local de Garantare Focsani IFN SA Filiala FNGCMM**  
**Fondul Local de Garantare Sfantu Gheorghe SA-FILIALA F.N.G.C.I.M.M**  
**Fondul National de Garantare a Creditelor pentru Intreprinderile Mici si Mijlocii SA – IFN**  
**Fondul Proprietatea S.A.**  
**Fondul Român De Contragarantare SA**  
**Garanta Asigurari S.A.**  
**Garanti Bank SA**  
**IDEA BANK S.A.**  
**Idea Leasing IFN S.A.**  
**IFN Extra Finance SA**  
**IMPACT DEVELOPER & CONTRACTOR SA**  
**Impuls - Leasing Romania IFN S.A.**  
**Libra Internet Bank S.A.**

**Appendix 1- ENTITATI DE INTERES PUBLIC IN 2017 (continuare)**

**Marfin Bank (Romania) SA**  
**MARFIN LEASING IFN (ROMANIA) SA**  
**Mecanica Ceahlau SA**  
**Med Life SA**  
**Metropolitan Life Societate de Administrare a unui fond de pensii Administrat Privat SA**  
**MotorActive IFN S.A.**  
**NBG LEASING IFN SA**  
**Oltchim SA**  
**OTP Bank Romania S.A.**  
**OTP Leasing Romania IFN S.A.**  
**PIONEER ASSET MANAGEMENT S.A.I. SA**  
**Piraeus Bank Romania S.A.**  
**PRODPLAST SA**  
**Provident Financial Romania IFN SA**  
**RALFI IFN SA**  
**ROMCARBON SA**  
**S.A.I. SWISS CAPITAL ASSET MANAGEMENT SA**  
**S.S.I.F. BLUE ROCK FINANCIAL SERVICES SA**  
**Societatea Asigurare-Reasigurare Astra SA**  
**Societatea De Investitii Financiare Moldova SA**  
**Societatea De Investitii Financiare Transilvania SA**  
**Societatea de Producere a Energiei Electrice in Hidrocentrale Hidroelectrica S.A.**  
**SOCIETATEA NATIONALA A SARIII SA**  
**Societatea Nationala de Gaze Naturale "Romgaz" SA**  
**SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA CFR - MARFA SA**  
**Societatea Nationala de Transport Gaze Naturale Transgaz SA**  
**SSIF BRK FINANCIAL GROUP S.A.**  
**SWISS CAPITAL SA**  
**Turbomecanica SA**  
**UniCredit Bank S.A.**  
**UniCredit Consumer Financing IFN SA**  
**UniCredit Leasing Corporation IFN S**



#### **Despre Deloitte în România**

În România, serviciile sunt furnizate de Deloitte Audit SRL, Deloitte Tax SRL, Deloitte Consultanta SRL, Deloitte Fiscal Representative SRL, Deloitte Tehnologie SRL, Deloitte GES Support Services SRL și Deloitte Shared Services SRL. Deloitte este una dintre cele mai mari companii de servicii profesionale de pe piața din România și furnizează, în cooperare cu Reff & Asociații SCA, servicii de audit, servicii de consultanță fiscală, servicii juridice, servicii de consultanță și consultanță financiară, servicii de managementul riscului, soluții de servicii externalizate, consultanță în tehnologie și alte servicii adiacente prin intermediul a peste 1100 profesioniști. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați [www.deloitte.com/ro/despre](http://www.deloitte.com/ro/despre).

© 2018. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România