

Raport privind
transparența
Deloitte Audit S.R.L.



Introducere

În calitate de firmă de audit ce efectuează audituri statutare ale conturilor anuale ale unor entități de interes public, Deloitte Audit S.R.L. (denumită în continuare "Firma") 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 privire la auditul statutar al situațiilor financiare individuale și consolidate anuale.

Toate informațiile prezentate în acest raport se referă la situația Societății la 31 decembrie 2012, cu excepția cazurilor în care se indică altfel.

1. Descrierea structurii juridice, organizaționale și de proprietate al auditorului înregistrat

Firma 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	– 48%
Ahmed Hassan	– 18%
Farrukh Zafar Khan	– 17%
Madeline Dalila Alexander	– 17%

2. În cazul în care auditorul înregistrat aparține unei rețele, descrierea rețelei și a convențiilor juridice și structurale din cadrul rețelei

Descrierea rețelei Deloitte

Deloitte Audit S.R.L. este societatea membră din România ("Firma") a rețelei Deloitte. "Rețeaua Deloitte" este formată din firme membre ale Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o societate britanică limitată prin garanție (denumită în continuare "DTTL").

DTTL nu furnizează servicii profesionale clienților, nu gestionează, nu controlează sau nu deține direct nici un fel de interese în niciuna dintre firmele membre sau în niciuna dintre entitățile afiliate firmelor membre. Firmele membre din Rețeaua Deloitte furnizează servicii clienților, fie direct, fie prin afiliații săi (firmele membre sau afiliații acestora sunt denumite în mod colectiv în prezentul raport "Firme Membre"). Firmele Membre operează sub marca Deloitte și a numelor înrudite, inclusiv "Deloitte," "Deloitte & Touche," "Deloitte Touche Tohmatsu," și "Tohmatsu."

Firmele Membre furnizează servicii profesionale în anumite zone geografice și se supun legilor, regulamentelor și cerințelor profesionale din jurisdicțiile în care operează. Fiecare Firmă membră este structurată diferit în conformitate cu, printre altele, legile, regulamentele și practicile obișnuite naționale.

Firmele membre nu sunt filiale sau sucursale ale DTTL și nu acționează ca agenți pentru DTTL sau pentru alte firme membre. Mai degrabă, acestea sunt entități formate local cu propria structură de proprietate independentă de DTTL, care au devenit în mod voluntar membri ai Rețelei Deloitte, cu scopul principal de a coordona abordarea lor cu serviciile furnizate clienților, cu standardele profesionale, cu valorile împărtășite, cu metodologiile și sistemele de control al calității și de gestionare a riscurilor. DTTL a adoptat anumite politici și proceduri în fiecare dintre aceste zone într-un efort de a stabili în mod consecvent un nivel înalt de calitate, conduită profesională și al serviciilor furnizate în cadrul tuturor Firmelor Membre. Această structură conferă puncte solide semnificative, combinând standardele înalte de calitate și metodologiile cu o profundă înțelegere a piețelor locale și cu un sens de responsabilitate și inițiativă printre profesioniștii care au un interes direct în integritatea și creșterea practicilor lor respective.

Despre Deloitte Central Europe

Deloitte Central Europe 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.

Sucursalele si firmele afiliate Deloitte Central Europe Holdings Limited sunt printre cele mai importante firme de servicii profesionale din regiune si ofera servicii printr-o echipa de peste 3700 de angajati, in 41 de birouri din 17 tari.

Deloitte în România

În Romania, serviciile de audit sunt furnizate de Deloitte Audit S.R.L. Firma 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.

3. Descrierea structurii de conducere a Firmei

Firma este condusă de administratori.

Administratorii Societății sunt:

Ahmed Hassan
Farrukh Khan
Petr Pruner
Dan Badin
Adriana Lobda
Sorina Mardare
Alina Mirea
John Ploem

Administratorii lucrează separat și fiecare are dreptul de a reprezenta și administra firma cu puteri depline.

Directorii Generali acționează în calitate de administratori ai Societății în conformitate cu Legea Societăților Comerciale nr. 31/1990.

4. Descrierea sistemului intern de control al calității și declarația organismului administrativ sau de conducere asupra eficacității funcționării sistemului intern de control al calității

Deloitte Audit S.R.L. este firma membră din România (denumită în continuare "Firma") a Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL). DTTL este o societate britanică limitată prin garanție, ale cărei firme membre furnizează servicii din anumite zone geografice și sunt fiecare separate juridic și independente una de alta. Firmele Membre operează sub marca Deloitte și a numelor înrudite. Aceste nume includ "Deloitte," "Deloitte & Touche," "Deloitte Touche Tohmatsu," "Tohmatsu," și altele. Deloitte Audit S.R.L. furnizează servicii de audit și servicii de asigurare aferente prin misiunile sale către clienți. În ansamblu, această descriere este un rezumat al politicilor și procedurilor de control al calității ale Firmei legate de aceste misiuni și este organizată în următoarele secțiuni:

- Responsabilitățile conducerii pentru sistemul de control al calității
- Cerințe etice
- Resurse umane
- Proceduri de acceptare a clienților și de continuare a relațiilor cu aceștia
- Efectuarea misiunilor
- Monitorizare



RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII PENTRU SISTEMUL DE CONTROL AL CALITĂȚII

Firma menține politici și proceduri de promovare a unei culturi interne bazate pe recunoașterea faptului că o calitate înaltă este esențială în planificarea și efectuarea misiunilor. În timp ce conducerea Firmei își asumă responsabilitatea ultimă pentru sistemul de control al calității, partenerul însărcinat cu responsabilitatea operațională a sistemului Firmei de control al calității are experiența și capacitatea necesare și corespunzătoare, precum și autoritatea necesară pentru a-și asuma responsabilitatea operațională.

CERINȚE ETICE

Aspecte etice

Firma menține politici și proceduri menite să furnizeze o asigurare rezonabilă că toți partenerii, personalul său profesional și administrativ respectă cerințele etice relevante.

Cerințele etice pentru audit și serviciile de asigurare aferente furnizate de Firmă sunt în conformitate cu cerința națională care a adoptat integral Codul de Etică pentru Contabilii Profesioniști (denumit în continuare "Codul") emis de Federația Internațională a Contabililor (IFAC), versiunea revizuită în iulie 2009, aplicabilă începând cu 1 ianuarie 2011. Firma respectă de asemenea politicile și procedurile DTTL, care încorporează cerințele și orientările prezentate în Părțile A și B ale Codului revizuit de Comitetul Internațional de Standarde de Etică pentru Contabili (IESBA), un organism care stabilește standarde al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC). În cazurile în care cerințele profesionale naționale sunt mai restrictive decât politicile și procedurile DTTL, Firma urmează cerințele naționale aplicabile.

Firma a numit un Director de Etică care este un partener experimentat altul decât Directorul General sau Partenerul Executiv (denumiți în continuare în mod colectiv "CEO") ai Firmei, care are acces direct la CEO și la organismul de conducere al Firmei. În plus, Firma a dezvoltat și implementat propriul cod de conduită care descrie, într-un anumit grad de detaliu, comportamentul profesionist critic ce exprimă obiceiurile, regulamentele și cerințele legale locale.

Firma asigură canale de comunicație prin parteneri, prin care personalul profesional și administrativ poate consulta și raporta aspectele și situațiile etice. Firma își exprimă angajamentul pentru etică și integritate prin instrumente de comunicare, programe de învățare, procese de conformitate și sisteme de evaluare.

Firma le cere tuturor partenerilor, personalului profesional și celui administrativ să confirme anual că au citit și înțeles codul de conduită și că înțeleg că este responsabilitatea lor să respecte codul.

Independența

Firma are politici și proceduri menite să dea o asigurare rezonabilă că respectă standardele de independență aplicabile. Aceste politici și proceduri se bazează pe Cod și sunt accentuate, după caz, pentru a reflecta standardele locale sau politicile DTTL care pot fi mai restrictive.

Sistemul de controale de calitate al Firmei legat de independență include următoarele:

- Politici și proceduri de independență;
- Instrumente privind conformitatea proceselor de activitate, inclusiv sistemul Deloitte Entity Search and Compliance (Sistemul de Căutare a Entităților și de Conformitate), Confirmările și Sistemul Global de Monitorizare a Independenței;
- Evaluarea și monitorizarea relațiilor comerciale;
- Învățarea independenței;
- Monitorizarea controalelor și sistemelor de independență aferente independenței personale și revizuirilor practicii;
- Măsuri și acțiuni disciplinare;
- Alocarea responsabilității pentru sistemele și controalele de independență;
- Cultura "Tone-at-the-top" (tonul dat de conducere) legată de independență.

1: Politici și proceduri de independență

Politicile și procedurile de independență ale Firmei acoperă Firma și partenerii, personalul său profesional și administrativ și anumite rude ale acestora, unde este cazul. Aceste politici și proceduri sunt, în unele cazuri, mai restrictive decât standardele de independență ale Codului și conțin cerințe specifice de independență cu privire la un client de audit ("entitate restricționată") și la clienții afiliaților.

Politicile cer ca Firma, partenerii și personalul său profesional să stabilească, printre altele, dacă o entitate este o entitate restricționată înainte ca Firma, un partener sau un membru al personalului profesional (inclusiv soțul/soția, echivalentul soțului/soției și persoanele dependente de aceștia) se angajează în anumite tranzacții cu entitatea. Firma, partenerii și personalul de conducere își înregistrează interesele financiare și conturile de brokeraj într-un sistem de urmărire ("Sistemul Global de Monitorizare a Independenței" sau "GIMS"). GIMS permite o revizuire electronică a intereselor financiare și a conturilor de brokeraj pentru a ajuta identificarea restricțiilor de independență care pot afecta abilitatea de a deține astfel de elemente. Firma obține anual confirmări de la partenerii, personalul său profesional și administrativ că aceste persoane respectă politicile de independență ale Firmei.

Politicile și procedurile de independență ale Firmei sunt puse electronic la dispoziția partenerilor, personalului profesional și administrativ al Firmei. Actualizările aduse acestor politici și proceduri sunt de asemenea făcute și comunicate electronic partenerilor, personalului profesional și administrativ al firmei. Mai mult, alte materiale legate de independență sunt disponibile pe un website dedicat independenței. Materiale care reamintesc politicile și alte aspecte sunt în mod regulat publicate ca parte a comunicărilor, care prezintă modificările entităților restricționate la nivel internațional.

Politicile și procedurile sunt existente la nivel de misiune pentru a cere partenerului de audit alocat misiunii respective să analizeze aspectele de independență în cursul misiunii de audit și pentru a aborda caracterul complet al comunicațiilor cu comitetul de audit sau cu cei responsabili cu guvernarea, când este necesar.

2: Sistemul de Căutare a Entităților și de Conformitate (DESC), Sistemul Global de Monitorizare a Independenței (GIMS) și Confirmările

Există trei aspecte legate de sistemele și controalele Firmei aferente independenței Firmei și independenței personale a profesioniștilor săi: DESC, GIMS și procesul de confirmare. Aceste trei aspecte se sprijină unul pe celălalt în sensul că (1) partenerii și personalul profesional caută în DESC, (care include o bază de date a entităților internațional restricționate) și/sau GIMS (care are o bază de date a intereselor financiare și a conturilor de brokeraj), pentru a identifica dacă o entitate sau interesele financiare ale acesteia sau conturile de brokeraj sunt restricționate înainte de achiziție; (2) partenerii și personalul de conducere își înregistrează interesele financiare și conturile de brokeraj în portofoliile lor din GIMS; și (3) Firma confirmă periodic către DTTL conformitatea sa și pe cea a partenerilor și a personalului său profesional și administrativ cu politicile de independență ale Firmei.

Sistemul Deloitte de Căutare a Entităților și de Conformitate (DESC)

DESC este operat de DTTL în numele firmelor membre DTTL. Fiecare firmă membră DTTL raportează numele clienților săi și pe cele ale afiliaților acestora care îndeplinesc definiția unei entități internaționale restricționate. Definiția din politică a unei entități internaționale restricționate include clienți publici de audit, precum și alte entități care pot fi de interes public. Astfel de informații privind entitățile restricționate sunt înregistrate în sistemul DESC. Informațiile privind entitățile furnizate de către Firmă către DTTL sunt în mod continuu monitorizate și actualizate pentru a asigura corectitudinea și caracterul complet al acestora, inclusiv procese de validare periodică efectuate de echipele de lucru sau de firmele membre DTTL. Actualizările la informațiile privind entitățile din DESC sunt efectuate zilnic pe baza acestor procese. Partenerii și personalul profesional al Firmei accesează DESC on-line. Modificările aduse informațiilor privind entitățile din DESC sunt regulat distribuite firmelor membre DTTL. DESC are de asemenea caracteristici care sunt utilizate pentru a solicita și documenta aprobările privind furnizarea de servicii către o entitate.

În multe jurisdicții, comitetul de audit al unei entități restricționate trebuie să pre-approve serviciile care urmează să fie furnizate în cadrul grupului entității restricționate. În alte jurisdicții, sunt necesare aprobări similare care este posibil să nu implice comitetul de audit. În cazul în care astfel de caracteristici sunt activate pentru o entitate restricționată și pentru grupul acesteia, caracteristicile DESC stabilesc un proces standard de activitate printre firmele membre, prin care cererile de servicii sunt furnizate partenerului responsabil de servicii adresate clienților cheie, care este responsabil pentru obținerea și documentarea autorizațiilor aferente înainte de aprobarea cererii de servicii și înainte de a furniza serviciile.

Sistemul Global de Monitorizare a Independenței (GIMS) pentru interesele financiare și pentru conturile de brokeraj

De asemenea, fiecare firmă membră DTTL identifică și raportează valorile mobiliare disponibile public și conturile de brokeraj asociate cu o entitate internațională restricționată. Astfel de valori mobiliare și conturi de brokeraj sunt înregistrate în GIMS. GIMS este operat de DTTL în numele firmelor membre DTTL, și fiecare firmă membră DTTL administrează procesele de monitorizare legate de partenerii și personalul său profesional. Partenerii și personalul profesional caută în DESC o entitate și/sau în GIMS o valoare mobilă sau un cont de brokeraj, înainte de achiziționarea unui interes financiar sau de stabilirea unui cont de brokeraj, pentru a stabili dacă se aplică restricții care îi afectează. Acest lucru include investiții pentru sau în numele unui/unei soț/soție, al unui echivalent al unui/unei soț/soție și al persoanelor dependente de aceștia. Partenerii și personalul de conducere înregistrează diferite tipuri de interese financiare și conturi în portofoliile lor individuale în GIMS pentru scopuri de monitorizare. GIMS ajută partenerii și personalul de conducere prin identificarea situațiilor care este posibil să nu fie conforme cu politicile Firmei, astfel încât elementul să poate să fie revizuit, sau corectat. Când o astfel de situație este detectată, sistemul informează persoana că este posibil să existe o situație ce periclitează independența și pune întrebări care ajută persoana să stabilească dacă elementul este sau nu permis în circumstanțele date. Acest lucru include generarea de notificări către persoanele responsabile în cazul în care o entitate anterior permisă devine restricționată, astfel încât să se poată lua măsuri corespunzătoare la timp. Firma monitorizează și urmărește astfel de notificări până când persoana rezolvă elementul respectiv.

Confirmări

Firma obține anual confirmări de la partenerii săi, de la personalul său profesional și administrativ. Acest proces este efectuat până la data de 31 Mai a fiecărui an. Anual, Firma raportează către DTTL că Firma a făcut pașii corespunzători pentru a obține probe suficiente că partenerii săi, personalul său profesional și administrativ respectă cerințele de independență aplicabile (inclusiv faptul că Firma însăși este independentă de entitățile restricționate). În mod similar, declarații de independență sunt obținute și de la noii angajați precum și de la cei care părăsesc Firma.

Rețeaua de Consultări

Firma face comunicări către partenerii și angajații săi cu privire la politicile de consultări pentru aspecte de independență și identifică persoanele care trebuie contactate. În plus, Firma se consultă cu grupul de independență al DTTL și cu alte firme membre când Firma stabilește că este necesară o contribuție sau consultanță suplimentară în circumstanțele date.

3: Evaluarea și monitorizarea relațiilor comerciale

Firma are un proces de evaluare și monitorizare a relațiilor comerciale. Obiectivul unui astfel de proces este de a asigura că orice relație comercială încheiată cu o entitate restricționată sau cu conducerea acesteia sau cu părțile substanțial interesate nu periclitează independența cu privire la entitatea restricționată respectivă. Fiecare profesionist trebuie să semneze o declarație individuală de independență în fiecare an..

4: Învățarea independenței

Firma furnizează pregătire privind independența pentru partenerii și personalul său profesional.

5: Monitorizarea Sistemelor și Controalelor de Independență legate de Independența Personală și Revizuirea Misiunilor și a Practicii

Inspectia Independentei Personale

Periodic, Firma face inspecții pentru a verifica conformitatea cu politicile și procedurile de independență ale Firmei. Obiectivul programului de inspecții și testare este acela de a stabili dacă declarațiile și informațiile furnizate de parteneri și de personalul profesional cu privire la aspectele de independență și informațiile conținute în GIMS sunt corecte și complete.

Inspectarea conformității Firmei

Firma se supune unei revizuirii a practicii la intervale ce nu depășesc trei ani. Este revizuită conformitatea cu politicile de independență atât la nivel de firmă, cât și la nivel de client.

Vezi mai multe detalii ale revizuirilor de misiuni și practică în secțiunea "Monitorizare" de mai jos.

6: Măsuri și Acțiuni Disciplinare

Firma are stabilite proceduri disciplinare pentru a aborda neconformitatea cu politicile și procedurile de independență ale Firmei. Aceste proceduri disciplinare sunt menite să dea un răspuns corespunzător încălcărilor unor astfel de politici și proceduri de către parteneri, personal profesional și administrativ.

7: Alocarea responsabilității pentru sistemele și controalele de independență

Firma a alocat un Director de Independență care are responsabilitatea de a implementa și menține controale de calitate cu privire la independență. Mai specific, Directorul de Independență este responsabil pentru conducerea tuturor aspectelor legate de independență din cadrul Firmei, inclusiv implementarea și menținerea proceselor activității Firmei legate de: (1) consultări cu privire la independență, (2) programe de învățare a independenței, (3) informații privind entitățile restricționate în DESC, (4) utilizarea și monitorizarea caracteristicilor DESC, (5) utilizarea și monitorizarea GIMS, (6) confirmările anuale, (7) programele de testare și inspecție, și (8) procesele disciplinare. Există canale de comunicare între Directorul de Independență al Firmei, conducerea Firmei și grupul de independență al DTTL.

DTTL a alocat un leader senior și un membru al echipei DTTL de independență care asigură accesul la timp la informațiile corecte pentru a facilita funcția de independență la nivelul Firmei.

8: Cultura "Tone-at-the-Top" Legată de Independență

Conducerea Firmei întărește importanța conformității cu independența și cu standardele de calitate aferente prin care dau un ton corespunzător la vârf și integrează importanța acestuia în valorile profesionale și cultura Firmei. Strategiile și procedurile de comunicare a importanței independenței către parteneri, personalul profesional și administrativ au fost adoptate, accentuând responsabilitatea fiecărei persoane de a înțelege cerințele de independență ale firmei.

Conflictele de interese

Conflictele potențiale de interese sunt analizate cu privire la toate misiunile potențiale înainte ca Firma să intre într-o relație comercială sau financiară cu o terță parte. Firma are stabilite politici și proceduri pentru a identifica conflictele de interese potențiale legate fie de (i) acceptarea de către Firmă a unei misiuni potențiale, fie (ii) de încheierea unei anumite relații comerciale sau financiare cu o altă entitate.

Sistemul Deloitte de Verificare al Conflictelor (DCCS) este proiectat pentru a sprijini procesul de activitate al Firmei cu privire la verificarea conflictelor și de gestionare a conflictelor potențiale legate de misiuni potențiale, relații comerciale sau financiare. Pentru fiecare misiune sau oportunitate de afaceri nouă, DCCS verifică părțile principale ale misiunii, sfera de aplicabilitate a muncii, echipa de lucru și întrebări specifice ridicate de oferta de servicii propusă.

Ca parte a fiecărei verificări a conflictelor înregistrată în DCCS, există o căutare automată a DESC pentru a identifica orice audit potențial/relatii existente privind misiunile de asigurare. DCCS furnizează de asemenea un mijloc automat de verificarea transfrontalieră a conflictelor. În ansamblu, DCCS asigură o evidență a misiunilor existente, a relațiilor comerciale și financiare care sunt căutate în mod automat când se propun misiuni sau relații noi.

RESURSELE UMANE

Angajarea

Firma a stabilit politici și proceduri proiectate pentru a da o asigurare rezonabilă că are suficienți parteneri și personal profesional cu competențe, capacități și angajament la principiile etice pentru a:

- Executa misiunile în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale și regulamentare aplicabile; și
- Pentru a permite Firmei să emită rapoarte care sunt corespunzătoare în circumstanțele date.

Firma este angajată pe drumul atragerii de oameni talentați în organizație, prin organizarea de ateliere cu viitori absolvenți de top ai universităților, prin recomandări ale personalului intern și prin recrutarea unor experți. Procesul de angajare este gestionat de Departamentul de Resurse Umane, împreună cu Departamentul de Audit, pentru a identifica candidații potriviți. Interveniunile finale sunt ținute de partenerii Firmei pentru recrutări la toate nivelele profesionale.

Avansarea

Politicile și procedurile Firmei pentru avansare au fost stabilite pentru a da o asigurare rezonabilă că personalul profesional selectat pentru avansare are calificările necesare pentru a îndeplini responsabilitățile pe care vor trebui să și le asume. Mai jos sunt identificate câteva dintre politici și proceduri.

- Au fost stabilite diferite nivele ale personalului profesional în interiorul Firmei și descrieri ale competențelor aferente pentru a lucra eficient la fiecare nivel.
- Politicile și procedurile de avansare care identifică experiența și calificările de performanță pentru avansarea la fiecare nivel au fost stabilite și comunicate personalului profesional al Firmei.
- Au fost stabilite proceduri pentru evaluarea periodică a performanței.
- A fost stabilit un program de consiliere pentru a ajusta personalul profesional să identifice căi de carieră realiste și să dezvolte planuri de acțiune pentru atingerea scopurilor profesionale.

Dezvoltarea profesională

Scopul programului de dezvoltare profesională al Firmei este acela de a ajuta partenerii și personalul profesional să mențină și să sporească competența lor profesională. Pentru a suplimenta dezvoltarea la locul de muncă, Firma furnizează dezvoltare profesională formală continuă în domeniile relevante.

Firma a dezvoltat un model de competență, Global Excellence Model (gEm), specific fiecărei funcțiuni, pentru a exprima zonele de capacități personale pentru parteneri și personalul profesional. gEm are trei componente principale: competențe tehnice care sunt specifice funcțional; competențe împărtășite care sunt comune tuturor funcțiilor; și competențe pentru specializări. Modelul gEm este o combinație de cunoștințe, aptitudini și atitudini necesare pentru a îndeplini diferite roluri în interiorul Firmei. Ca atare, acest model de competență formează baza pentru structurarea programului de dezvoltare profesională continuă.

Toți partenerii și personalul profesional își asuma responsabilitatea personală pentru a se asigura că dezvoltarea și educația lor profesională continuă sunt corespunzătoare rolurilor, responsabilităților și cerințelor lor profesionale. Firma stabilește însă nivele minime de dezvoltare profesională ce trebuie atinse de parteneri și personalul profesional într-o perioadă specifică de timp.

Aceste nivele includ un minimum de 20 de ore de învățare structurată pe an și 120 de ore de învățare structurată în fiecare perioadă de trei ani (i.e. o medie de 40 de ore pe an). Pentru a atinge aceste obiective de dezvoltare, Firma oferă programe structurate, formale de învățare, cum ar fi cursuri interne sau externe, seminarii, sau e-learning acoperind toate zonele modelului de competență (ex.: competențe partajate, competențe tehnice specifice funcțional și competențe pe zone de specializare). Firma este de asemenea angajată pe drumul încurajării personalului profesional să obțină acreditări profesionale cum ar fi ACCA, apartenența la Camera Auditorilor Financiari din România, apartenență la CECCAR.

De asemenea, Firma organizează periodic instruirii și ateliere în legătură cu modificările și actualizările de legislație contabilă și fiscală.



PROCEDURI DE ACCEPTARE A CLIENȚILOR ȘI DE CONTINUARE A RELAȚIILOR CU ACEȘTIA

Firma are politici și proceduri riguroase stabilite pentru acceptarea clienților și a misiunilor potențiale și pentru evaluarea riscurilor misiunilor, indiferent de serviciile propuse pentru a fi furnizate.

Aceste politici și proceduri sunt stabilite pentru a furniza Societății o asigurare rezonabilă că va accepta misiuni acolo unde:

- Este competentă să efectueze misiunea și are capacitățile necesare, inclusiv timpul și resursele necesare
- Poate să îndeplinească criteriile relevante de etică
- S-a analizat integritatea clientului și nu are informații care să ducă la concluzia că integritatea ar lipsi clientului

Clasificarea riscurilor misiunilor asociată cu acceptarea unei misiuni este estimată ca fiind “nivel normal,” “nivel mai mare decât normal,” “nivel mult mai mare decât normal” și este finalizată înainte de începerea muncii. Procesul de evaluare a riscurilor unei misiuni include aprobarea de către partenerul care face recomandarea și conformarea acestei opinii cu cel puțin o altă aprobare a cel puțin unui partener din Firmă, cu privire la faptul că Firma poate accepta clientul și misiunea. În plus, decizia de a accepta misiunea este aprobată de Liderul Funcției de Riscuri, dacă riscul misiunii este evaluat ca fiind “mai mare decât normal” sau “mult mai mare decât normal.”

La misiunile internaționale, acceptarea misiunii și procedurile de continuare sunt efectuate la nivel de firmă membră. Firma nu își asumă acceptarea unui client și/sau a unei misiuni doar pentru că i-a fost recomandată de către o altă firmă membră.

În evaluarea faptului dacă o misiune poate fi acceptată, noi analizăm riscurile legate de client și de serviciile profesionale, care includ în general următorii factori:

- Caracteristicile și integritatea conducerii
- Structura organizațională și de conducere
- Natura activității
- Mediul activității
- Rezultatele financiare
- Relațiile comerciale și entitățile afiliate
- Cunoștințele și experiența anterioare

Procedurile Firmei de evaluare a riscurilor misiunilor identifică riscurile aferente și furnizează o bază pentru adaptarea abordării de audit pentru a trata riscurile specifice ale misiunii.

Evaluarea riscurilor misiunii începe în cursul procesului de acceptare a misiunii/de continuare și este un proces permanent care continuă de-a lungul întregii misiuni. Instrumentele și programele de evaluare a riscurilor sunt incluse în abordarea de audit și în documentația comună pentru a facilita o evaluare complexă a riscurilor și pentru a planifica auditul odată ce misiunea este acceptată.

Annual, misiunile în curs de mai mult de un an sunt evaluate pentru a stabili dacă Firma ar trebui să continue misiunea. Factorii discutați mai sus sunt revizitați pentru a stabili dacă relația poate continua.

În plus, în orice moment în care o entitate trece printr-o schimbare semnificativă (ex.: modificarea proprietății sau a conducerii, a stării financiare sau a naturii activității entității), continuarea relației este reevaluată. Deciziile privind continuarea misiunii trebuie să concorde cu cele ale unui alt partener.



EXECUȚIA MISIUNII

Alocarea partenerilor și a personalului profesional la misiunile de audit

Firma alocă responsabilități pentru fiecare misiune de audit unui partener responsabil de misiuni de audit. Politicile Firmei definesc responsabilitățile partenerului misiunii de audit, iar acele responsabilități sunt comunicate partenerului respectiv. Identitatea și rolul partenerului de misiune de audit respectiv sunt comunicate unor persoane cheie din echipa de conducere a clientului și celor responsabili cu guvernarea clientului.

De asemenea, Firma a stabilit politici și proceduri astfel încât partenerii și personalul profesional alocat tuturor misiunilor de audit să aibă un nivel corespunzător de competență pentru rolul și responsabilitățile ce urmează a fi efectuate.

În mod normal, o echipă de audit include unul sau mai mulți dintre următorii: partener de misiune de audit, audit manager, expert de teren și personal. Echipa de audit este dezvoltată însă pe baza dimensiunii, naturii și complexității operațiunilor entității. Fiecare echipă de audit se află sub supervizarea și controlul partenerului de misiune de audit căruia îi este alocată responsabilitatea pentru toate serviciile de audit aferente misiunii respective. Audit managerul alocat misiunii este responsabil pentru furnizarea supervizării și a instrucțiunilor primare pentru personalul profesional implicat în execuția planului de audit și în executarea misiunii de audit. Expertul de teren (field senior) este responsabil pentru supervizarea zilnică a celorlalți membri ai echipei de audit.

Partenerul responsabil cu misiunea de audit analizează mai mulți factori pentru a stabili dacă echipa misiunii în mod colectiv are capacitățile, competențele și timpul pentru a executa misiunea de audit. Factorii luați în considerare în această analiză includ, printre altele:

- Dimensiunea și complexitatea activității entității
- Cadrul de raportare financiară aplicabil utilizat în întocmirea situațiilor financiare
- Considerații aplicabile privind independența, inclusiv orice conflict de interese
- Calificările și experiența personalului profesional

Abordarea de audit

Firma utilizează un instrument propriu, denumit AuditSystem/2, care include o abordare de audit, documentație comună și tehnologie software relevantă. Abordarea de audit include cerințele și orientările necesare pentru a ajuta planificarea și execuția misiunilor de audit și este bazată pe Standardele Internaționale de Audit emise de Comitetul de Standarde Internaționale de Audit și Asigurare al IFAC. Firma a suplimentat aceste cerințe și orientări, pentru a reflecta cerințele locale, după caz. Documentația comună și tehnologia software relevantă sunt instrumente consecvente cu implementarea abordării de audit și promovează eficacitatea și eficiența.

Mai jos sunt prezentate principalele elemente ale abordării de audit:

Înțelegerea entității și a mediului său

O înțelegere a entității și a mediului său, inclusiv a controlului său intern, pentru a evalua riscurile de erori semnificative la nivelul situațiilor financiare și al prezumțiilor este vitală pentru efectuarea unui audit. Echipele de audit ale firmei dezvoltă această înțelegere și evaluează riscurile situațiilor financiare în mai multe feluri, inclusiv analiza informațiilor financiare pentru a identifica tendințele și soldurile neobișnuite; ținerea de discuții aprofundate cu conducerea și cu cei responsabili cu guvernarea; analiza naturii inerente a fiecărei componente de situații financiare și riscurile asociate cu acea componentă; evaluarea credibilității controlului intern; evaluarea măsurii în care este utilizată tehnologia în procesul de raportare financiară; și dacă este cazul, revizuirea constatărilor de audit intern. După cum este necesar, pe baza naturii sistemelor informatice ale entității și a măsurii în care tehnologia joacă un rol în procesul de tranzacționare și în procesele de raportare financiară, pot fi implicați și specialiști în informatică în misiunea de audit.

Testarea eficacității operaționale a controalelor

Echipele de audit obțin o înțelegere a controlului intern al entității în fiecare misiune de audit. Pentru anumite misiuni, atunci când acest lucru este cerut de standardele de audit locale sau când este inclus ca o componentă a procedurilor de audit al situațiilor financiare, echipele de audit pot de asemenea testa eficacitatea operațională a controlului intern al entității în prevenirea sau detectarea și corectarea erorilor semnificative.

Proceduri de audit

Echipele de audit dezvoltă planul de audit pentru a aborda riscurile asociate cu entitatea, cu misiunea de audit și cu situațiile financiare în ansamblul lor.

În cursul misiunii de audit, echipele de audit evaluează în mod continuu riscurile și felul în care constatările de audit afectează procedurile de audit. Cadrul AuditSystem/2's permite partenerilor și personalului profesional să modifice procedurile de audit pentru a aborda aspectele care apar în cursul auditului.

Utilizarea experților

În timp ce partenerul responsabil cu misiunea de audit păstrează responsabilitatea pentru toate aspectele misiunii, există cazuri în care echipa de audit utilizează un expert. În astfel de cazuri, echipa de audit evaluează dacă expertul are competența, capacitatea și obiectivitatea necesare.

În evaluarea dacă sau nu munca expertului constituie probe de audit în sprijinul informațiilor financiare, misiunea de audit analizează:

- Datele sursă utilizate;
- Prezumțiile și metodele folosite și, dacă este cazul, consecvența celor utilizate în perioada anterioară; și
- Rezultatele muncii expertului în lumina cunoașterii în ansamblu de către echipa de audit a activității și a rezultatelor procedurilor de audit.

Documentarea misiunii

Firma menține politici și proceduri pentru a sprijini asamblarea și arhivarea dosarelor de audit conform cărora echipa de audit depune dosarele de audit pentru arhivare în termenul cel mai scurt dintre: (1) 60 de zile de la data raportului; sau (2) perioada prezentată în standardele profesionale și în cerințele de reglementare și legale aplicabile. Politicile și procedurile Firmei abordează reținerea documentelor (pe suport electronic și de hârtie), inclusiv acelea care tratează confidențialitatea, păstrarea în siguranță, integritatea, accesibilitatea și posibilitatea de a retrage documentele arhivate.

Revizuirile echipelor de audit

Este necesară efectuarea unei documentări de audit de către un membru al echipei de audit care are mai multă experiență decât cel care le-a pregătit. În unele cazuri, elemente ale documentației de audit pot fi revizuite de mai mulți membri ai echipei de audit.

Revizuirile de control al calității misiunii

Înainte de emitere, este efectuată o revizuire de control al calității pentru toate serviciile de audit și de asigurare aferente, cu excepții limitate. Revizuirea este efectuată de un partener sau de un manager care nu este implicat direct în misiune și care are experiența și cunoștințele corespunzătoare cu privire la standardele contabile și de audit și regulamentele aplicabile. Experiența și cunoștințele corespunzătoare includ experiența și cunoștințele despre industria, mediul economic și principiile contabile ale entității. Pentru toate entitățile de interes public și pentru toate misiunile de risc înalt, revizuirea este efectuată de către un partener.

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.

Revizuirii speciale

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 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.

Rețeaua de consultări și diferențele de opinii

Firma a stabilit o rețea de consultări pentru a asista la rezolvarea problemelor identificate de către echipa de audit. Consultările includ întrebări tehnice contabile și de audit privind aplicarea și interpretarea standardelor aplicabile și aspectele de raportare sau orice alt aspect legat de o misiune de audit care necesită cunoștințe specializate.

Pentru a facilita procesul de consultări tehnice, Firma are o structură națională de consultări de contabilitate și audit. Un Director Național de Practică Profesională cu aptitudinile tehnice specializate și cu experiență este sprijinit de resurse din diferite zone, de exemplu, cum ar fi cerințele regulamentare de depunere; cerințele tehnice de audit și cerințe contabile complexe, etc.

Firma menține politici și proceduri pentru rezolvarea diferențelor de opinie dintre parteneri și alți membrii alocăți echipei de audit, inclusiv cei care acționează în calitate consultativă.



MONITORIZAREA

Revizuirea anuala de asigurare a calității

În concordanță cu politicile DTTL, practica de audit a Firmei este supusă reviziei de asigurare a calității Firmei sau "revizuirea practicii" cum i se spune în mod frecvent, o dată într-o perioadă de trei ani. Respectarea acestei politici este îndeplinită prin revizia anuală a practicii care acoperă practica de audit într-un interval de trei ani. Ultima revizuire a practicii Firmei a avut loc în Iunie 2010.

Programul de revizuire anuală a practicii este făcut să acopere un număr de birouri din practica în fiecare an. Fiecare birou din practica este subiectul unei revizuirii a practicii la intervale care nu depășesc trei ani de zile.

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.

Firma este responsabilă pentru revizuirea practicii. DTTL 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 Firmei, în legătură cu directorul regional de revizuire a practicii.

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 firmei 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 (audituri 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 Firma sau biroul de practică a furnizat servicii sunt luate în considerare.

Sfera de aplicabilitate a revizuirii practicii

Revizorii sunt aleși din portofolii internaționale sau din birouri de practică din cadrul firmei. 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 Firmei,
- 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 Firmei sunt de asemenea revizuite, inclusiv următoarele:

- Program de gestionare a riscurilor, inclusiv acceptarea și continuarea misiunii
- Independența
- Recrutarea și avansarea

- Dezvoltarea profesională
- Listari la burse în alte țări
- Revizui de către specialiști în tehnologia informațiilor
- Alocarea personalului profesional la misiuni de audit
- Consultări cu experții Firmei
- Consultări cu experți externi
- Revizui de control al calității misiunii

Procesele de inspecție națională efectuate de către autorități de reglementare, organisme profesionale

Camera Auditorilor Financiari din România a efectuat o revizuire de control al calității la Deloitte Audit SRL, ultima având loc în ianuarie 2011.

Rezultatele revizuirii calității

Constatările și recomandările rezultate din revizuirile calității sunt prezentate într-un raport de revizuire a practicii și într-o scrisoare către management adresată CEO ul Societății. Scopul scrisorii către conducere este de a face sugestii de îmbunătățire ca răspuns la constatările făcute. Firma adresează constatările din scrisoarea către management ul Societății în urma revizuirii practicii prin elaborarea unui plan de acțiune detaliat ce prezintă acțiunile de întreprins, persoana (persoanele) responsabilă (responsabile) și timpul necesar pentru implementarea recomandărilor conținute în scrisoarea către management privind revizuirea practicii, când este cazul.

În plus, Firma 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. Firma 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 din interiorul Firmei.

Reclamații

Politicile și procedurile Firmei sunt menite să îi dea o asigurare rezonabilă că tratează corect reclamații și acuzații că munca efectuată de Firmă nu a respectat standardele profesionale și cerințele de reglementare și legale și acuzații de neconformitate cu sistemul de control al calității Firmei.

5. Lista entităților de interes public auditate de auditorul înregistrat în cursul ultimului an financiar este prezentată în Anexa 1

6. Declarația privind politica urmată de Firma cu privire la continuarea învățării auditorilor statuari care efectuează audituri în numele sau din partea firmei de audit

Continuarea învățării

Continuarea învățării este o politică cheie a Firmei, având în vedere că acesta este un mijloc important de a dezvolta cunoștințele și de a menține și îmbunătăți calitatea serviciilor noastre. Intranetul Deloitte Learning 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 Financiari. 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 de la nivelul de senior 2 (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 pentru cei înregistrați SEC 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 Firmei.



7. Suma totală a veniturilor auditorilor înregistrați, inclusiv împărțită la sumele serviciilor furnizate și legate de audituri independente și alte servicii nemenționate acolo.

Lista detaliată a veniturilor estimate ale Deloitte Audit S.R.L. în 2012 este următoarea:

	Mii lei
Audit statutar	22.086
Alte servicii de asigurare	27.075
Alte servicii	11.072
Total	60.233

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

8. Informații privind remunerația partenerilor

Remunerația fiecărui partener într-o firmă de audit conține două elemente – compensația pentru funcție și compensația pentru performanță – amândouă fiind legate de contribuțiile avute în rolurile lor respective. Compensația funcției depinde de sfera de aplicabilitate și impactul responsabilităților. Compensarea pentru performanță este legată de atingerea obiectivelor fixate în fiecare an.

Partenerii sunt evaluați o dată pe an iar compensarea pentru funcția și performanța lor este revizuită în sus sau în jos pe baza contribuțiilor lor trecute sau planificate.

9. Cerința de licențiere pentru conformitatea statutară

Raportul de audit este semnat de auditorii statutari, persoane fizice, în numele lor sau în numele auditorului persoana juridica – firma autorizata, și este datat.

Deloitte Audit S.R.L.
București, România
31 martie 2013

Anexa 1 – ENTITATI DE INTERES PUBLIC IN 2012

Admet S.A.
Alico Insurance
Alico Societate de Administrare
Alro S.A.
Alum S.A
Arcelor Mittal Hunedoara S.A.
Arcelormittal Tubular Products Iasi S.A.
Arcelormittal Tubular Products Roman S.A.
Armax Gaz
Banca de Export Import a Romaniei Eximbank
Banca Romaneasca S.A.
BlomBank France - Romanian Branch
BRD - Groupe Societe Generale S.A.
BRD Asigurari
BRD Finance
BRD Societate de Administrare
BRD Sogelease IFN
Cardif Assurance Risk divers
Cardif Assurance Vie
Carpatica Invest SA
Cetelem IFN SA
CNCIR
Compania de Apa Alba
Compania de Apa Targoviste
Compania Nationala Posta Romana
Complexul Energetic Craiova
Complexul Energetic Rovinari
Consiliul Judetean Arges
Consiliul Judetean Giurgiu
D&CA Insurance Broker SRL
Domenia Credit IFN
Electrocarbon S.A.
Electrocentrale Bucuresti S.A.
Electrocentrale Deva S.A.
Electrocentrale Galati
Electrocentrale Paroseni S.A.
Electroputere
Erste Group Immorent Romania IFN
Exim Asigurari Romania
Fondul de Garantare a Creditului Rural
Fondul Proprietatea S.A.
Foraj Sonde SA Craiova
Garanti Bank
Imprimeria Nationala
Impuls - Leasing Romania IFN S.A
Ia Caixa Bank
Libra Bank S.A.
Marfin Bank
Metropolitan Life (former Aviva)
Midocar Leasing
Millenium Bank
MKB Romexterra Leasing IFN SA
Motoractive IFN
MPS
NBG Leasing IFN SA

NBG Securities Romania SA

Nextebank SA

OMV Petrom S.A.

OTP Bank Romania S.A.

OTP Leasing Romania IFN SA

P&G

PAID SA

Ralfi IFN

RBS Bank (Romania) S.A.

Romcarbon SA

S.A.I. Swiss Capital Asset Management SA

S.C. Bucuresti Turism S.A.

S.C. Garanta S.R.L.

SC Condmag SA

SC Dafora SA

SC Provident Financial Romania IFN SA

SC Turbomecanica SA

SIF Moldova SA

SN Loteria Romana SA

SNGN Romgaz SA

Swiss Capital SA

Termoelectrica S.A.

Transilvania Capital S.A.

UniCredit Tiriac Bank

VB Leasing Romania IFN SA

VBL Broker de Asigurare SRL

Zirom

Numele Deloitte se refera la organizatia Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu raspundere limitata din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, in cadrul careia fiecare firma membra este o persoana juridica independenta. Pentru o descriere amanuntita a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited si a firmelor membre, va rugam sa accesati www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizeaza servicii clientilor din sectorul public si privat in urmatoarele domenii profesionale - audit, taxe, consultanta, consultanta financiara – deservind numeroase industrii. Prin intermediul retelei sale globale de firme membre, care activeaza in peste 150 de tari, Deloitte pune la dispozitia clientilor sai resursele internationale precum si priceperea locala pentru a-i ajuta sa exceleze indiferent de locul in care acestia isi desfasoara activitatea. Obiectivul celor 200 000 de profesionisti din Deloitte este acela de a deveni un standard de excelenta.