

Raport privind
transparența
Deloitte Audit S.R.L.



Introducere

În calitate de firmă de audit care efectuează audituri statutare ale conturilor anuale ale entităților de interes public, Deloitte Audit S.R.L. (denumită în continuare "Societatea") publică acest raport anual privind transparența, în conformitate cu Capitolul 10, art. 46 al ORDONANȚEI DE URGENȚĂ NR. 90/2008 (din 24 iunie 2008) privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și ale situațiilor financiare anuale consolidate.

Toate informațiile furnizate în prezentul raport se referă la situația Societății la 31 decembrie 2010, dacă nu este indicat altfel.

1. Descrierea statutului juridic și a structurii asociațiilor

Societatea funcționează ca o societate cu răspundere limitată. Deloitte Audit S.R.L. este deținută după cum urmează:

Deloitte Central Europe Holdings Limited	48%
Ahmed Hassan	18%
Farrukh Zafar Khan	17%
Madeline Dalila Alexander	17%

2. În cazul în care firma de audit aparține unei rețele, descrierea rețelei și a aranjamentelor structurale și juridice din rețea

Despre Deloitte

"Deloitte" este marca sub care zeci de mii de profesioniști dedicați din firme independente din întreaga lume colaborează pentru a furniza servicii de audit, consultanță, consultanță financiară, gestionarea riscurilor și fiscalitate clienților selecționați. Aceste firme sunt membre ale Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie. Fiecare firmă membră furnizează servicii într-o anumită zonă geografică și se supune legislației și regulamentelor profesionale din țară sau țările în care funcționează. DTTL nu furnizează ea însăși servicii către clienți. DTTL și firmele membre DTTL sunt persoane juridice separate și distincte care nu obligă celelalte societăți. DTTL și fiecare dintre firmele membre DTTL sunt responsabile doar pentru propriile acte sau omisiuni și nu pentru ale celorlalte firme membre. Fiecare dintre firmele membre operează sub numele "Deloitte," "Deloitte & Touche," "Deloitte Touche Tohmatsu," sau alte nume similare. Fiecare dintre firmele DTTL este structurată diferit, în conformitate cu legislația, regulamentele, practicile obișnuite și alți factori și poate asigura furnizarea de servicii profesionale în teritoriul prin filiale, afiliați și/sau alte entități.

Deloitte furnizează servicii clienților din sectorul public și privat în următoarele domenii profesionale - audit, taxe, consultanță, consultanță financiară – deservind numeroase industrii. Prin intermediul rețelei sale globale de firme membre, care activează în peste 150 de țări, Deloitte pune la dispoziția clienților săi resursele internaționale precum și priceperea locală pentru a-i ajuta să exceleze indiferent de locul în care aceștia își desfășoară activitatea. Obiectivul celor 170 000 de profesioniști din Deloitte este acela de a deveni un standard de excelență.

Despre Deloitte Central Europe

Deloitte Central Europe este o organizație regională de entități organizate sub umbrela Deloitte Central Europe Holdings Limited, firmă membră a Deloitte Touche Tohmatsu în Europa Centrală. Serviciile sunt furnizate de filiale și afiliați ai Deloitte Central Europe Holdings Limited, care sunt persoane juridice separate și independente.

Încă de la începutul anilor 1990 Deloitte a avut un rol integrator în tranziția Europei Centrale prin rolul său de consultant al guvernelor și al mediului de afaceri local și străin.

În 1990 am înființat Deloitte & Touche Eastern Europe și am început să furnizăm servicii către clienți din Ungaria, Polonia, Cehoslovacia și Commonwealth of Independent States (CIS). La acel moment, firma noastră la nivel de regiune avea doar o mână de oameni, birouri în 3 țări din Europa Centrală și CIS și raporta venituri de sub 0,5 milioane USD.

Astăzi Deloitte în Europa Centrală are mai mult de 3.400 de oameni, în 17 țări grupate pe 4 regiuni. Veniturile raportate pentru anul financiar 2010 sunt de 236 milioane de euro.

Deloitte în România

În România, serviciile de audit sunt furnizate de Deloitte Audit S.R.L. Firma Deloitte care operează în România este afiliată a Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Audit S.R.L. efectuează servicii de audit prin punctele de lucru din Timișoara, Cluj și București.

3. Descrierea structurii conducerii firmei de audit

Societatea este condusă de administratori.

Administratorii Societății sunt:

Maksim Caslii

Ahmed Hassan

Farrukh Khan

Administratorii lucrează separat și fiecare dintre ei are dreptul de a reprezenta și administra Societatea cu puteri depline.

Societatea acționează în conformitate cu Legea nr. 31/1990.

4. Descrierea sistemului intern de control al calității existent în firma de audit și o declarație a organismului administrativ sau de conducere privind eficacitatea funcționării acestui sistem

Societatea aplică sistemul intern de control al calității stabilit de DTTL și prezentat în Manualul Politicilor Deloitte. Acest sistem include politicile și procedurile care abordează responsabilitățile de conducere pentru sistemul de control al calității din cadrul firmei de audit, cerințele etice, acceptarea clienților și a misiunilor și continuarea acestora, resursele umane, performanța în cadrul misiunilor și monitorizarea.

Sistemul intern de control al calității are două elemente:

- analiza de asigurare a calității misiunii și
- analiza activității firmei membre Deloitte.

Analiza de asigurare a calității misiunii

Rapoartele de audit statutar ale situațiilor financiare individuale sau consolidate ale societăților de interes public, înainte de a fi emise, printre celelalte, fac subiectul unei revizii de calitate efectuată de un partener sau un director al Companiei care are o experiență suficientă și adecvată precum și calificările profesionale necesare.

O analiză de asigurare a calității misiunii cuprinde o revizuire a raportului de audit și a situațiilor financiare sau a altor informații financiare care fac obiectul raportului, a planului de audit, a rezumatului procedurilor de audit, a documentelor de lucru selectate și a altor documente, după cum este cazul. Această revizuire include și o discuție cu partenerul care conduce misiunea de audit, cu privire la aspectele semnificative identificate în timpul misiunii de audit sau de revizuire. În cazul în care riscul misiunii este evaluat ca fiind mai mare sau mult mai mare decât normal, este necesară o revizuire mult mai aprofundată de un partener de audit, inclusiv revizuirea documentelor de lucru corespunzătoare care se concentrează asupra riscurilor identificate.

Raportul de audit poate fi emis numai dacă cel care a efectuat analiza este mulțumit de raționamentele și concluziile exprimate de echipa de audit și de respectarea Standardelor Naționale de Audit, Standardele Internaționale de Audit și alte reguli și regulamente relevante.

Revizuirea activității firmei membre Deloitte

DTT revizuieste toate firmele de audit din rețea cel puțin o dată la trei ani, iar fiecare partener de audit trebuie să aibă un eșantion de misiuni analizat cel puțin o dată la trei ani. Analiza practicii este făcută de parteneri sau manageri care sunt independenți de biroul sau de grupul de audit pe care îl revizuiesc.

Obiectivele revizuirii activității firmei membre Deloitte sunt:

- obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la respectarea politicilor și procedurilor DTTL referitoare la audit;
- evaluarea eficacității operaționale a procedurilor de gestionare a riscurilor și a controlului calității;
- evaluarea respectării standardelor profesionale și a cerințelor regulamentelor și legilor;
- obținerea unei asigurări rezonabile că metodologia de audit a Deloitte – care respectă pe deplin Standardele Naționale de Audit, precum și Standardele Internaționale de Audit – a fost implementată în mod corespunzător, și
- obținerea unei asigurări rezonabile că sistemul de asigurare a calității existent în firmă este proiectat în mod corespunzător, este relevant, adecvat, funcționează eficient și este respectat în practică.

Rezultatele revizuirii activității firmei membre Deloitte, inclusiv eventualele recomandări sunt prezentate într-un raport care, cu condiția respectării cerințelor legale, cum ar fi confidențialitatea și caracterul privat al datelor, este pus la dispoziția conducerii Societății și a partenerilor de audit relevanți pentru misiunile analizate, precum și la dispoziția anumitor lideri DTTL. Orice deficiențe trebuie să ducă la una sau la mai multe dintre următoarele acțiuni: acțiune de remediere cu privire la o misiune, comunicarea constatărilor către cei responsabili cu instruirea, modificări ale politicilor și procedurilor de control al calității și acțiuni disciplinare.

Declarație a organismului administrativ sau de management asupra eficacității funcționării sistemului

Conducerea Societății se declară mulțumită că sistemul intern de asigurare a calității descris mai sus funcționează eficient în ceea ce privește obținerea unei asigurări rezonabile că Societatea și personalul acesteia respectă standardele profesionale aplicabile și de cerințele de reglementare și legale și că rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare în circumstanțele date.

5. Indicarea datei când a avut loc ultima analiză independentă privind asigurarea calității

În ianuarie 2011, Camera Auditorilor Financiari a efectuat o analiză privind asigurarea calității la Deloitte Audit S.R.L. Analiza independentă internă privind asigurarea calității a fost efectuată în iunie 2010, conform politicilor DTTL, o dată la fiecare trei ani.

6. Lista entităților de interes public pentru care firma de audit a efectuat audit statutar în cursul anului financiar 2009 este prezentată în anexa 1.

7. Declarație privind practicile de independență ale firmei, care confirmă, de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independență

Atât DTTL, cât și Deloitte Romania mențin o evidență scrisă a politicilor de independență, care sunt obligatorii pentru toți angajații și conducătorii Societății. O revizuire internă a conformității cu politicile de independență a avut loc în iunie 2010.

Politicile de independență conțin următoarele măsuri:

- Fiecare profesionist trebuie să semneze o declarație de independență în fiecare an. Declarația este dată la 31 mai. În plus, declarații de independență similare sunt obținute de la noii angajați și de la cei care părăsesc Societatea.
- Toți profesioniștii începând de la nivelul de manager în sus, trebuie să-și declare interesele financiare într-un sistem electronic de urmărire a intereselor financiare specific DTTL. Portofoliul fiecărei persoane este verificat cu o listă electronică a clienților de audit, pentru a verifica dacă proprietatea respectivă este permisă conform regulilor de independență aplicabile;
- Toți profesioniștii trebuie să parcurgă o sesiune de pregătire în sistem electronic cu privire la regulile de independență și;
- Procesele de acceptare a clienților și a misiunilor sunt utilizate pentru a verifica dacă independența nu este afectată.

În plus față de monitorizarea continuă a conformității cu politicile de independență, se efectuează anual inspecții și proceduri privind independența asupra unui eșantion de profesioniști și membri de conducere.

8. Declarație privind politica urmată de firma de audit în ceea ce privește pregătirea continuă și înregistrarea auditorilor statutari care efectuează audituri în numele și din partea firmei de audit

Deloitte Audit S.R.L. asigură un proces de pregătire continuă pentru toți auditorii statutari înregistrați, precum și pentru întregul personal profesional de audit. Programul de pregătire continuă cuprinde atât sesiuni de instruire organizate de Deloitte cât și cursuri de instruire externe și cursuri organizate de Camera Auditorilor Financiari din România. Societatea monitorizează continuu și înregistrează stadiul cursurilor de pregătire internă și externă urmate de toți angajații.

Toți auditorii statutari înregistrați respectă cerințele obligatorii de continuare a pregătirii atât prin cursuri interne cât și prin cursuri organizate de Camera Auditorilor Financiari din România.

Educația continuă

Educația continuă este politica cheie a Companiei, deoarece aceasta este cea mai importantă modalitate de a dezvolta, menține și îmbunătăți calitatea serviciilor noastre. Sistemul on line Deloitte Learning reprezintă un punct de pornire, prin trainingurile tehnice (GAAP, GAAS, practici profesionale, taxe, IT), cursuri privind deprinderile manageriale, de comunicare interpersonală, cursuri cu specific pe tipuri de industrii și de business.

Programul de educație continuă este format din sesiuni de training organizate de Deloitte precum și din traininguri externe, printre altele și cele organizate de Camera Auditorilor. Anumite cursuri sunt obligatorii iar altele sunt opționale astfel încât fiecare auditor sau cursant să își poată personaliza programul de învățare.

În primii ani, trainingurile sunt formate în principal din cursurile obligatorii pe teme tehnice care includ metodologia și procedurile Deloitte, însă ulterior partea opțională crește având în vedere faptul că nevoile individuale devin mai diverse. Un program individual de training este cerut de la nivelul de senior 2 în sus (aproximativ patru ani de experiență).

Auditorii mai experimentați trebuie să își actualizeze și diversifice cunoștințele tehnice. Dezvoltarea calităților manageriale și interpersonale sunt foarte importante pentru acest nivel. Există de asemenea posibilitatea de a urma programe de educație pe termen lung cum ar fi programul MBA. De asemenea există și un sistem de acreditare pentru companiile listate (SEC) unde un auditor trebuie să absolva un training special înainte de a efectua anumite proceduri de audit.

Prin intermediul unui sistem de monitorizare automatizat se poate verifica statusul trainingurilor interne și externe efectuate de un anumit auditor. Educația continuă este un alt factor luat în calcul în evaluarea personalului de audit și în determinarea potențialului de creștere în cadrul companiei.

9. Informații financiare care indică importanța firmei de audit, cum ar fi cifra de afaceri totală împărțită în tarife aferente auditului statutar al conturilor anuale și consolidate și tarife pentru alte servicii de certificare și de consultanță fiscală.

Descrierea vânzărilor nete estimate ale Deloitte Audit S.R.L. pentru anul 2010:

	Mii lei
Audit statutar	17.230
Alte servicii de asigurare	28.724
Alte servicii	1.542
Total	47.496

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

10. Informații privind baza remunerării partenerilor

Remunerarea fiecărui partener al firmei de audit cuprinde două elemente – compensarea funcției și compensarea performanței – ambele fiind legate de contribuțiile aduse în funcțiile respective. Compensarea funcției depinde de aria și impactul responsabilităților partenerilor respectivi. Compensarea performanței are legătură cu realizarea obiectivelor stabilite pentru fiecare an.

Partenerii sunt evaluați în fiecare an, iar compensarea funcției și a performanței lor este ajustată în plus sau în minus pe baza contribuției lor trecute și a celei planificate.

Deloitte Audit S.R.L.
București, Romania
31 martie 2011

ANEXA 1 – ENTITĂȚI DE INTERES PUBLIC ÎN 2010

Admet S.A.

Afin Leasing IFN S.A.

Agropartners

Alro S.A.

Alum S.A.

ANI

APDRP

Arcelor Mittal Hunedoara S.A.

Arcelormittal Tubular Products Iasi S.A.

Arcelormittal Tubular Products Roman S.A.

Armax Gaz

Banca Romaneasca S.A.

BlomBank France - Romanian Branch

BRD - Groupe Societe Generale S.A.

BRD Asigurari

BRD Sogelease IFN

Chimopar S.A.

Compania de Asigurari-Reasigurari Exim Romania

Complexul Energetic Craiova

Consiliul Judetean Arges

Electroputere

Fondul de Garantare a Creditului Rural - IFN S.A.

Immorent Romania IFN

Imprimeria Nationala

Impuls-Leasing Romania IFN S.A.

Libra Bank S.A.

NBG Leasing IFN S.A.

OMV Petrom S.A.

OTP Bank Romania S.A.

OTP Leasing Romania IFN S.A.

Profi Credit Romania IFN S.A.

RBS Bank (Romania) S.A.

Romanian Branch of Romanian American Enterprise Fund

Romcarbon S.A.

S.C. Bucuresti Turism S.A.

S.C. Garanta S.R.L.

S.C. Fondul Proprietatea S.A.

S.C. Romportmet S.A.Galati

S.C. Turbomecanica S.A.

SNGN Romgaz S.A.

Societatea de Investiții Financiare SIF Moldova S.A.

Teraplast

Uzinele Sodice Govora- Ciech Chemical Group S.A.

Volksbank Leasing Romania IFN S.A.

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 170 000 de profesionisti din Deloitte este acela de a deveni un standard de excelenta.