

Raport privind
transparența
Deloitte Audit S.R.L.



Cuprins

1.	Introducere	3
2.	Descrierea statutului juridic și a structurii asociațiilor	4
3.	Descrierea rețelei și a aranjamentelor structurale din rețea	5
4.	Descrierea structurii conducerii firmei de audit	6
6.	Indicarea datei când a avut loc ultima analiză independentă privind asigurarea calității	9
7.	Declarație privind practicile de independență ale firmei, care confirmă, de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independență	10
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.	12
10.	Informații privind baza remunerării partenerilor	13
11.	Anexa	14

1. 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, Articolul 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 2008, dacă nu este indicat altfel.

2. 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%**
- **Rodica Segărceanu – 13%**
- **Ahmed Hassan – 13%**
- **Florin Adrian Covăcescu – 13%**
- **Madeline Dalila Alexander – 13%**



3. Descrierea rețelei și a aranjamentelor structurale din rețea



3.1. Despre Deloitte

"Deloitte" este brand-ul sub care zeci de mii de specialiști din firme independente din întreaga lume colaborează pentru a oferi servicii clienților în următoarele domenii - audit, consultanță, consultanță financiară, managementul riscului și taxe. Aceste firme sunt firmele membre Deloitte Touche Tohmatsu ("DTT"), o uniune de firme (Swiss Verein). Fiecare firmă membră oferă servicii într-o anumită zonă geografică și este supusă legislației și reglementărilor profesionale din țara/țările respective. DTT contribuie la coordonarea activităților firmelor membre, însă serviciile nu sunt furnizate de către DTT. DTT și firmele membre sunt persoane juridice separate și independente, prin urmare acestea nu au nicio obligație față de celelalte firme membre. DTT și firmele membre nu își asumă responsabilitatea față de actele sau omisiunile celorlalte firme membre. Fiecare firmă membră DTT este structurată în mod diferit conform legislației naționale, reglementărilor, practicilor cotidiene și altor factori, și poate furniza servicii în zonele de activitate prin intermediul sucursalelor, filialelor și/sau altor entități.

3.2. Despre Deloitte Central Europe

Deloitte Central Europe este o organizație regională de entități grupate sub denumirea Deloitte Central Europe Holdings Limited, firmă membră a Deloitte Touche Tohmatsu 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 și firmele afiliate Deloitte Central Europe Holdings Limited sunt printre cele mai importante firme de servicii profesionale din regiune și oferă servicii printr-o echipă de peste 4000 de angajați, în mai mult de 30 de birouri din 17 țări.

3.3. 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.

4. Descrierea structurii conducerii firmei de audit

Societatea este condusă de administratori.

Administratorii Societății sunt:

- **Maksim Casli**
- **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.

5. 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 DTT 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.

5.1. Analiza de asigurare a calității misiunii

Toate rapoartele legate de servicii de asigurare – inclusiv rapoarte de audit statutar asupra conturilor anuale sau asupra conturilor anuale consolidate ale entităților de interes public – sunt supuse unei analize de asigurare a calității misiunii înainte de emiterea raportului. Această analiză este efectuată de către un partener de audit al Societății sau al unei firme membre DTT, cu experiență și calificări profesionale suficiente și corespunzătoare.

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.

5.2. 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 DTT 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 al firmei 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. 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.

5.3. 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.

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

Anterior datei de 31 decembrie 2008, Camera Auditorilor Financiari a efectuat o analiză privind asigurarea calității la Deloitte Audit SRL, pe data de 5 februarie 2007. Analiza independentă internă privind asigurarea calității a fost efectuată în iunie 2007.

Lista entităților de interes public pentru care firma de audit a efectuat audit statutar în cursul anului financiar 2008 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 DTT, cât și Deloitte Central Europe Holdings Limited 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 2007. 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 DTT. 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 suplimentare de continuare a pregătirii stabilite de Camera Auditorilor Financiari din România.

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 2008:

	Mii lei
Audit statutar	15,348
Alte servicii de asigurare	25,891
Alte servicii	3,879
Total	45,118

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 2009

11. Anexa

Entități de interes public în 2007

ADMET S.A.

AFIN LEASING IFN SA

ALIB LEASING

ALRO S.A.

ALUM S.A.

S.C. BACA ROMUS IFN S.A.

BANCA ROMANEASCA S.A.

BANCA SOCIALA S.A.

CHIMOPAR S.A.

NBG LEASING IFN S.A.

S.C. GARANTA S.R.L.

UNICREDIT LEASING CORPORATION IFN S.A.

LIBRA BANK S.A.

ARCELOR MITTAL HUNEDOARA S.A.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI S.A.

ARCELORMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.

OTP BANK ROMANIA S.A.

PETROM S.A.

ROMPETROL RAFINARE S.A.

PREMIUM LEASING S.R.L.

ROMANIAN BRANCH OF ROMANIAN AMERICAN ENTERPRISE FUND

SIDEX TRADING S.R.L.

SOCIETATEA DE INVESTIȚII FINANCIARE SIF BANAT-CRISANA S.A.

SOCIETATEA DE INVESTIȚII FINANCIARE SIF MOLDOVA S.A.

VICTORIA LIMITED S.R.L.

Entități de interes public în 2007

VOLKSBANK LEASING ROMANIA IFN S.A.

BANCA NATIONALA A ROMANIEI

DEPOZITARUL CENTRAL S.A.

BURSA DE VALORI BUCURESTI S.A.

SOCIETATEA NATIONALA DE RADIOCOMUNICATII S.A.

S.C. IFN FINGROUP CREDIT S.A.

FLAMINGO INTERNATIONAL S.A.

SC FORAJ SONDE PLOIESTI S.A.

S.C. BUCURESTI TURISM S.A.

S.C. ROMPETROL WELL SERVICES S.A.

SC TERAPLAST S.A.

SC ROMPETROL S.A.

SC FONDUL PROPRIETATEA S.A.

IMPULS-LEASING ROMANIA IFN S.A.

FONDUL DE GARANTARE A CREDITULUI RURAL - IFN S.A.

EL-CO S.A.

S.C. AVICOLA CREVEDIA S.A.

SC ARMAX GAZ S.A.

OTP LEASING ROMANIA IFN S.A.

OTP ASSET MANAGEMENT ROMANIA SAI S.A.

OTP FOND DE PENSII S.A.

UZINELE SODICE GOVORA- CIECH CHEMICAL GROUP S.A.

SC PETROM AVIATION S.A.

SC TURBOMECANICA S.A.

SC ROMPORTMET S.A. GALATI

SC OTP GARANCIA ASIGURARI S.A.

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 140 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 165.000 de profesionisti din Deloitte este acela de a deveni un standard de excelenta.

Profesionistii Deloitte sunt uniti de o cultura bazata pe colaborare, care promoveaza integritatea, calitatea exceptionala a serviciilor furnizate pentru fiecare segment de piata, precum si diversitatea. Expertii Deloitte beneficiaza de avantajul unui mediu de lucru in care se perfectioneaza in permanenta, se confrunta cu provocari diverse si evolueaza din punct de vedere profesional. Profesionistii Deloitte sunt dedicati consolidarii responsabilitatii corporatiste, formarii increderii publice si nu in ultimul rand influentarii intr-un mod pozitiv a comunitatilor din care fac parte.

Numele Deloitte se refera la organizatia Deloitte Touche Tohmatsu, o uniune de firme Swiss Verein, 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 si a firmelor membre, va rugam sa accesati www.deloitte.com/about . Pentru o descriere amanuntita a structurii legale a Deloitte Romania, va rugam sa accesati www.deloitte.com/ro/despre .

Membra a Deloitte Touche Tohmatsu

© 2009 Deloitte Audit S.R.L.