

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, 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 2009, dacă nu este indicat altfel.

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%
Farrukh Zafar Khan	- 13%
Madeline Dalila Alexander	- 13%

In cazul in care firma de audit apartine unei rețele, descrierea rețelei și a aranjamentelor structurale si 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 (DTT), o uniune de firme (Swiss Verein). Fiecare firmă membră furnizează servicii într-o anumită zonă geografică și se supune legislației și regulamentelor profesionale din țara sau țările în care funcționează. DTT ajută la coordonarea activității firmelor membre, dar nu furnizează ea însăși servicii către clienți. DTT și firmele membre sunt persoane juridice separate și distincte care nu obligă celelalte societăți. DTT și fiecare dintre firmele membre DTT 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 DTT este structurată diferit, în conformitate cu legislația, regulamentele, practicile obișnuite și alți factori din țările unde funcționează și poate asigura furnizarea de servicii profesionale în teritoriu prin filiale, afiliați și/sau alte entități.

Despre Deloitte Central Europe

Deloitte Central Europe este o organizație regională de entități organizate sub umbrela Deloitte Central Europe Holdings Limited, firma 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.

Filialele și afiliații Deloitte Central Europe Holdings Limited sunt printre primele firme de servicii profesionale în regiune, furnizând servicii prin aproximativ 3800 de oameni în peste 30 de birouri din 17 țări.

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 SRL efectuează servicii de audit prin punctele de lucru din Timisoara, Cluj si Bucuresti.

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.

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.

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.

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.

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.

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

Anterior datei de 31 decembrie 2009, 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, și urmează ca în iunie 2010 să fie efectuată o nouă analiză independentă internă conform politicilor DTT, la fiecare 3 ani.

Lista entităților de interes public pentru care firma de audit a efectuat audit statutar în cursul anului financiar 2008 este prezentată în anexa 1.

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, și urmează ca în iunie 2010 să fie efectuată o nouă revizuire internă a conformității cu politicile de independență..

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.

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.

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 2009:

	Mii lei
Audit statutar	17.686
Alte servicii de asigurare	32.564
Alte servicii	3.420
Total	53.670

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

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 2010

ANEXA 1 – ENTITĂȚI DE INTERES PUBLIC ÎN 2009

ADMET S.A.
AFIN LEASING IFN SA
AGROPARTNERS ROMANIA IFN
ALRO S.A.
ALUM S.A
ARCELOR MITTAL HUNEDOARA S.A.
ARCELOMITTAL TUBULAR PRODUCTS IASI S.A.
ARCELOMITTAL TUBULAR PRODUCTS ROMAN S.A.
BANCA NATIONALA A ROMANIEI
BANCA ROMANEASCA S.A.
BANCA SOCIALA S.A.
BLOM BANK FRANCE - Romanian Branch
BRD ASIGURARI
BURSA DE VALORI BUCURESTI S.A
CHIMOPAR S.A.
DEPOZITARUL CENTRAL S.A
EL-CO S.A.
ELECTROCENTRALE BUCURESTI
ELECTROPUTERE S.A
FLAMINGO INTERNATIONAL SA
FONDUL DE GARANTARE A CREDITULUI RURAL - IFN S.A..
GRUPUL EDITORILOR SI DIFUZORILOR DE PRESA SA
IMMORENT ROMANIA IFN
IMPULS-LEASING ROMANIA IFN SA
LIBRA BANK S.A.
NBG LEASING IFN S.A.
OTP ASSET MANAGEMENT ROMANIA SAI S.A.
OTP BANK ROMANIA S.A.
OTP FOND DE PENSII S.A
OTP LEASING ROMANIA IFN SA
PETROM S.A.
PROFI CREDIT ROMANIA IFN S.A.
RBS BANK (Romania) S.A.
ROMANIAN BRANCH OF ROMANIAN AMERICAN ENTERPRISE FUND
ROMCARBON SA
S.C. AVICOLA CREVEDIA S.A.
S.C. BUCURESTI TURISM S.A.
S.C. GARANTA S.R.L.
SC ARMAX GAZ S.A
SC FONDUL PROPRIETATEA SA
SC FORAJ SONDE PLOIESTI S.A.
SC PETROM AVIATION SA
SC ROMPORTMET SA GALATI
SC TERAPLAST S.A.
SC TURBOMECANICA SA
SIDEX TRADING S.R.L.
SOCIETATEA DE INVESTIȚII FINANCIARE SIF BANAT-CRISANA S.A.
SOCIETATEA DE INVESTIȚII FINANCIARE SIF MOLDOVA S.A
SOCIETATEA DE TRANSFER DE FONDURI SI DECONTĂRI – TRANSFOND S.A
SOCIETATEA NATIONALA DE RADIOCOMUNICATII S.A
SSIF HTI VALORI MOBILIARE SA
UZINELE SODICE GOVORA- CIECH CHEMICAL GROUP S.A.
VOLKSBANK LEASING ROMANIA IFN S.A.

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/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 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 peste 169 000 de profesioniști 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.