

Everything will stay...new!

On 5th September 2016
TPA Horwath became

tpa

RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA

▶ În temeiul OUG 90/24.06.2008, Art. 46

Pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2015

TPA Horwath Audit SRL

46, Cobalcescu Street, 2nd floor, 1st district, 010196, Bucharest, Romania • Tel: +40 21 310 0669 • Fax: +40 21 310 0668 •
e-mail: info@tpa-horwath.ro • www.tpa-horwath.ro

Albania | Austria | Bulgaria | Croatia | Czech Republic | Hungary | Poland | Romania | Serbia | Slovakia | Slovenia
Member of Crowe Horwath International (Zurich, Switzerland) – an association of separate and independent chartered accountants and consultants

CUPRINS

I. INTRODUCERE	3
II. FORMĂ JURIDICĂ ȘI ACȚIONARIAT	3
III. REȚEA	3
IV. STRUCTURA CONDUCERII	4
V. REMUNERAȚIA CONDUCERII ȘI PARTENERILOR	4
VI. INFORMAȚII FINANCIARE	
VII. CLIENȚI DE INTERES PUBLIC	5
VIII. SISTEMUL DE ASIGURARE A CALITĂȚII	6
VIII.1. Organizarea funcției de audit	6
VIII.2. Efectuarea auditului	7
VIII.3. Independența și Controlul Calității	8
VIII.4. Educația profesională continuă	8
VIII.5. Evaluarea internă a calității	8
VIII.6. Declarația Partenerului de Audit	9
Anexa 1 - Abrevieri	

I. INTRODUCERE

În conformitate cu Capitolul X, articolul 46 din Ordonanța de urgență 90/24.06.2008, adoptată prin Legea 278/2008, pentru punerea în aplicare a cerințelor articolului 40 al Directivei UE 2006/43/CE privind auditul statutar, firmele de audit au obligația de a publica anual pe site-ul lor, în primele trei luni după sfârșitul anului calendaristic, un raport de transparență în cazul în care au auditat cel puțin o entitate de interes public în acel an.

Raportul de transparență trebuie să conțină anumite informații cu privire la structura și organizarea internă a firmei de audit, sistemul de asigurare a calității, remunerarea partenerilor, informații financiare și lista

entităților publice auditate de firma respectivă.

Onorăm această obligație prin prezentarea acestui raport de transparență.

Odată cu publicarea acestui raport de transparență ne propunem să informăm toate părțile interesate în rezultatele auditurilor noastre despre sistemul de asigurare a calității, implementat în firma noastră.

Acest raport de transparență se referă la divizia audit a TPA Horwath în birourile din România, București, Str. Gr. Cobălcescu nr.46, Sector 1, reprezentată de societatea TPA Horwath Audit SRL.

II. FORMĂ JURIDICĂ ȘI ACȚIONARIAT

TPA Horwath Audit SRL are sediul în București, strada Grigore Cobălcescu nr. 46, sector 1, fiind identificată prin următoarele date: Cod Unic de Inregistrare nr.16951169, atribuit în data de 17.11.2004, atribut fiscal RO și număr de ordine în Registrul Comerțului București, J40/18803/17.11.2004.

Calitatea de auditor financiar este atestată prin autorizația nr. 553, eliberată de Camera Auditorilor Financieri din România la data de 8.12.2004. Societatea este înregistrată ca societate cu răspundere limitată în România și are doi asociați, respectiv: Petrescu Cristina Roxana – persoană fizică și

TPA Horwath Quintus Holding GmbH, persoană juridică austriacă.

Cotele părților sociale deținute de asociații TPA Horwath Audit SRL sunt următoarele:

Petrescu Cristina Roxana – 51%

TPA Horwath Quintus Holding GmbH – 49%

Activitatea principală, autorizată conform legii, este codificată conform CAEN Rev. 2 - 6920 Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal.

III. REȚEA

Împreună cu alte societăți din Grupul TPA Horwath, TPA Horwath Audit SRL formează o rețea în Austria și în Europa Centrală și de Sud-Est.

TPA Horwath este o firmă de top de consultanță în domeniul taxelor și auditului, în Austria, precum și în Europa Centrală și de Sud-Est. TPA Horwath deține mai mult de 1000 de angajați în 26 de birouri în Albania, Austria, Bulgaria, Croația, Republica Cehă, Ungaria, Polonia, România, Serbia, Slovacia și Slovenia.

În plus, TPA Horwath este membru al Crowe Horwath International.

Crowe Horwath International este o asociație la nivel mondial de consultanți fiscali independenți, auditori și consultanți de afaceri. Cu peste 750 de birouri în peste 130 de țări, Crowe Horwath International este printre primele zece rețelele de audit la nivel mondial. Membrii dețin în total un personal de aproximativ 33.000 de persoane.

Crowe Horwath International este o asociație în conformitate cu legislația elvețiană cu sediul în Zurich.

Nici Crowe Horwath International, ca asociație, nici firmele membre ale acesteia nu sunt răspunzătoare pentru actele și/sau omisiunile celorlalți membri. Toate firmele membre Crowe Horwath International sunt

independente din punct de vedere legal, efectuând, fiecare în aria lui, servicii pe propria lor răspundere.

Firmele membre Crowe Horwath International, constituie, de asemenea, o rețea în sensul prevăzut de Federația Internațională a Contabililor (IFAC).

IV. STRUCTURA CONDUCERII

Cristina Roxana Petrescu este administrator unic al TPA Horwath Audit SRL și are dreptul de a reprezenta și administra societatea cu puteri depline. Cristina Petrescu acționează în calitate de administrator al Societății în conformitate cu Legea Societăților Comerciale nr. 31/1990.

În calitatea de Partener de Audit, Cristina Petrescu este responsabilă cu asigurarea calității și a conformității cu

politicile de etică și independență.

Planificarea și desfășurarea angajamentelor de audit se realizează cu supervizarea Partenerului de Audit. De asemenea, acesta este responsabil de politicile privind acceptarea clienților și de continuare a relațiilor cu aceștia.

V. REMUNERAȚIA CONDUCERII ȘI PARTENERILOR

Sistemul de remunerare al TPA Horwath Audit SRL în ceea ce privește conducerea include suplimentar, pe lângă salariile obișnuite sau respectiv taxe, un bonus de sfârșit de an în conformitate cu performanța și orientarea către obiective. Un astfel de bonus este în

funcție de serviciile furnizate, marja de contribuție atinsă și calitatea muncii prestate. Sistemul compensatoriu nu include criterii legate de vânzarea de servicii non-asigurare clienților de audit, așa cum prevede și Codul de Etică IESBA.

VI. INFORMAȚII FINANCIARE

În anul 2015, anul supus raportării, veniturile totale ale TPA Horwath Audit SRL pe domenii de afaceri au fost:

TPA Horwath Audit S.R.L. nu furnizează servicii de consultanță fiscală.

Venituri in lei	2015	%
Audit statutar	1,459,984	54
Alte servicii de asigurare	1,204,253	44
Alte servicii	60,730	2
TOTAL	2,724,967	100.0

VII. CLIENȚI DE INTERES PUBLIC

Entitatea de interes public, așa cum este definită prin Legea contabilității 82/1991 și modificările ulterioare, pentru care noi am efectuat audit statutar în anul

calendaristic 2015, este SSIF Blue Rock Financial Services SA fostul SSIF Transilvania Capital SA.

VIII. SISTEMUL DE ASIGURARE A CALITĂȚII

Sistemul de asigurare a calității implementat de TPA Horwath Audit SRL este conceput pentru a garanta că misiunile de audit efectuate în cadrul societății de audit se desfășoară în conformitate cu prevederile legislative românești și standardele naționale și internaționale aplicabile.

Sistemul de asigurare al calității al TPA Horwath Audit SRL urmărește prevederile Standardului Internațional de Control al Calității 1 (ISQC1) și cuprinde dispoziții privind următoarele domenii:

Organizarea funcției de audit

- Respectarea standardelor profesionale generale și a regulilor de conduită;
- Acceptarea, continuarea și terminarea prematură a angajamentelor;
- Planificarea de ansamblu a tuturor angajamentelor;
- Dispoziții specifice pentru rotația internă;
- Asigurare de acoperire adecvată;
- Efectuarea angajamentelor;
- Monitorizare;
- Finalizarea documentației de audit și asamblarea dosarului final de audit;
- Controlul de calitate al angajamentului;

- Comentarii din punct de vedere al calității;
- Soluționarea dezacordurilor cu clienții;
- Reglarea diferențelor de opinie;
- Dezvoltarea personalului.

Efectuarea auditului

- Organizarea efectuării auditului;
- Respectarea prevederilor legale și standardelor profesionale de efectuare a auditului;
- Ghid al echipei de audit;
- Revizuirea continuă a efectuării auditului;
- Obținerea de consiliere profesională (consultare);
- Reglarea diferențelor de opinie;
- Revizuirea finală a rezultatelor auditului;
- Revizuirea din punct de vedere al calității a angajamentului;
- Finalizarea documentației de audit și asamblarea dosarului final de audit.

Normele de asigurare a calității sunt documentate într-un manual de asigurare a calității (manual al organizației), acestea fiind permanent actualizate și puse la dispoziția tuturor angajaților o dată cu venirea în societate. Aceste cerințe sunt completate de cerințele legale locale și de standardele profesionale de calitate ale CAFR.

VIII.1. Organizarea funcției de audit

Reglementările privind conformitatea cu standardele profesionale generale și regulile de conduită se referă în mod specific la independență și confidențialitate. Reglementările privind conformitatea cu independența profesională se referă la TPA Horwath Audit SRL, membrii echipei de audit, precum și membrii TPA Horwath și respectiv Crowe Horwath International.

Aceste reglementări sunt concepute pentru a garanta că nu există amenințări la adresa independenței, în conformitate cu Codul de Etică, în ceea ce privește îndeplinirea misiunilor de audit. În ceea ce privește menținerea și revizuirea independenței, sunt prezentate detalii la secțiunea VIII.3. din acest raport.

La angajarea la TPA Horwath Audit SRL, întregului personal i se cere păstrarea confidențialității cu privire la toate informațiile de care iau cunoștință în legătură cu îndeplinirea unui angajament.

Reglementările pentru dezvoltarea personalului sunt concepute pentru a asigura un nivel ridicat de calificare și informare a personalului, și se ocupă, printre altele, cu o selecție atentă de personal nou, formare profesională continuă, evaluări periodice, precum și o informare profesională adecvată.

Pentru angajarea de personal, au fost stabilite procese și responsabilități, precum și criterii profesionale și personale.

În ceea ce privește educația profesională continuă a se vedea, de asemenea, punctul VIII.4. din acest raport.

Având în vedere dimensiunea și structura funcției de audit, comunicarea internă este intensă și puternică. Cooperarea extinsă între partenerul de audit, manageri și asistenții de audit care lucrează în echipe predominant constante, facilitează feedback-ul

VIII.2.Efectuarea auditului

Reglementările privind acceptarea și continuarea misiunilor de audit sunt concepute pentru a facilita evaluarea preliminară și adecvată a riscurilor de client și de audit, precum și examinarea conformității unui angajament cu îndatoririle profesionale.

Înainte de a accepta misiunea de audit, partenerul trebuie să obțină informații adecvate cu privire la clientul potențial, structură organizațională, natura afacerilor și mediul în care acesta își desfășoară activitatea.

Auditorul responsabil pentru activitatea de audit respectiv este de asemenea responsabil pentru respectarea îndatoririlor privind prevenirea

profesional și personal pe misiunile de audit. În plus, o dată pe an, are loc o discuție structurată privind evaluarea și dezvoltarea personală cu fiecare angajat.

În scopul de a garanta informarea profesională adecvată a personalului, fiecărui angajat i se înmânează la angajare, un set de bază de literatură de specialitate, o descriere a standardelor profesionale, precum și acces la manualul de asigurare a calității. TPA Horwath Audit SRL deține o vastă arhivă cu publicații de specialitate, care conține legile și hotărârile judecătorești, comentarii profesionale pertinente, precum și standardele și promulgările organizațiilor profesionale cu privire la probleme de contabilitate și audit naționale și internaționale, esențiale pentru munca noastră profesională. Evoluțiile curente sunt obiectul comunicărilor interne și a întâlnirilor periodice de informare. În plus, informațiile importante sunt disponibile prin intermediul bazelor de date electronice și prin accesul la diverse media online.

Planificarea de ansamblu a auditului include programarea auditorilor responsabili în echipe, partenerul purtând responsabilitatea finală.

spălării banilor și finanțării terorismului. Pe baza unui chestionar standard și un formular de evaluare se face o evaluare a riscului.

În situația în care există motive pentru care nu poate fi acceptată sau continuată misiunea de audit, sau onorariile nu sunt acceptabile, ne declinăm propunerea sau decidem încetarea relației profesionale.

Principiile și metodele de audit pentru planificarea și efectuarea auditurilor statutare sunt descrise într-o abordare de audit orientată spre risc, actualizată în mod constant de către TPA Horwath Audit SRL.

Pentru îndrumarea suplimentară a echipei de audit, există o multitudine de instrumente de planificare, audit și raportare, care sunt menținute și actualizate în vederea asigurării calității.

Auditorul responsabil pentru fiecare angajament este responsabil pentru programarea echipei de audit, pentru ca aceasta să aibă în componență personal suficient de calificat, trebuie să ghideze echipa și să revizuiască auditul. Misiunile de audit pentru companii cotate la bursă și cele considerate cu risc ridicat de audit sunt supuse controlului de calitate.

În cazul unor spețe tehnice complexe, TPA Horwath

deține o bază de date de experți și specialiști în industrie pentru a fi consultați. A fost creat un grup de experți pentru sprijin în probleme legate de standardele contabile naționale și internaționale. În plus, partenerii Crowe Horwath International pot fi consultați. Reglementările privind consultanța includ condiții pentru inițierea procesului de consultanță și instrucțiuni pentru procedura de consultanță. Mai mult, există reglementări pentru soluționarea reclamațiilor și acuzațiilor și pentru soluționarea divergențelor de opinie.

Documentația de audit trebuie să fie completată în cel mai scurt timp (în mod normal, în termen de 60 de zile) de la finalizarea misiunii.

VIII.3. Independența și Controlul Calității

Fiind o rețea globală, Crowe Horwath a dezvoltat politici și proceduri pentru a oferi o asigurare rezonabilă că întreg personalul profesional menține independența, integritatea și obiectivitatea, după cum prevăd standardele profesionale. Un grup dedicat în Crowe Horwath este responsabil pentru gestionarea și comunicarea standardelor de etică și independență.

Apartenența la rețeaua Crowe Horwath impune ca firmele și personalul acestora să respecte toate standardele și normele etice și de independență aplicabile. Orice încălcare privind independența și etica conduc la investigații. După constatarea circumstanțelor, firma poate sancționa persoana care a încălcat principiile etice sau cerințele de independență, iar politicile și procedurile pot fi remediate ca urmare a aspectelor identificate. Sancțiunile pot include, dar nu se limitează la reducerea responsabilităților, reducerea compensației, rezilierea contractului de muncă sau alte acțiuni pe care conducerea le consideră a fi adecvate.

În ceea ce privește cerințele de independență și etică relevante, toți membrii echipei de audit trebuie să respecte în totalitate normele incluse în Codul de Etică pentru Contabilii Profesioniști emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabilii Profesioniști (IESBA) al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

Pentru a asigura menținerea calității la cele mai înalte standarde pentru toate serviciile prestate, toate angajamentele implică alocarea de personal cu experiență, foarte bine pregătiți profesional, care au o obligația profesională de a participa la un program de educație continuă, adaptat pentru a satisface necesitățile proprii și ale echipei de audit.

Crowe Horwath International a adoptat politici de control al calității și proceduri care aplică cerințele din standardele și recomandările emise de Standardele Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB). Crowe Horwath International aplică Codul de etică emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA).

Elementele sistemului nostru de calitate includ:

- Politici și proceduri scrise de independență;
- Confirmare anuală a independenței;
- Procedură de monitorizare și o listă a entităților de interes public;
- Politica de control al calității;
- Proceduri de control al calității;
- Programul nostru de audit și de formare profesională;
- și
- Manual de audit și resurse practice de audit.

Conformitatea cu sistemul nostru de calitate este monitorizată prin proceduri care includ:

- Comentariile interne de monitorizare și conformitate;
- Evaluări de personal;
- Vizite de monitorizare periodice de către Crowe Horwath International; și
- Monitorizarea de către autoritățile naționale de reglementare.

VIII.4. Educația Profesională Continuă

Educația profesională la TPA Horwath Audit SRL, se bazează în principal pe doi piloni:

- Instruire internă și externă
- Instruire la locul de muncă

Personalul profesional este informat, prin comunicări și întâlniri de informare periodice, cu privire la toate modificările relevante pentru activitatea lor profesională, în special în domeniile de contabilitate și audit financiar. Sesiunile externe de formare

VIII.5. Evaluarea Internă a Calității

Evaluarea internă a calității este un element esențial al sistemului nostru de asigurare a calității în conformitate cu ISQC1. Acesta este conceput pentru a garanta că sistemul de asigurare a calității este în conformitate cu cerințele legale și profesionale și că, dacă este necesar, sunt efectuate remedieri în timp util.

Responsabilitatea pentru revizuire revine partenerului, care poate de asemenea desemna personalul competent, cu experiență suficientă, pentru organizarea și efectuarea examinării.

Camera Auditorilor Financiari din Romania a efectuat în data de 13 noiembrie 2015 cea mai recentă inspecție de calitate a serviciilor de audit financiar și conexe oferite de TPA Horwath Audit SRL clienților săi și a acordat calificativul A, același calificativ fiind primit urmare a tuturor inspecțiilor realizate încă de la înființarea societății.

Ultima revizuire de control a calității din partea Crowe Horwath a avut loc cu succes în anul 2013, următorul control de calitate fiind planificat în cursul anului 2016.

profesională, în special cele oferite de ACCA, CAFR și CECCAR, vin să completeze instruirea internă. De asemenea, angajații sunt obligați să participe la cursuri periodice privind evoluțiile IFRS.

Educația profesională individuală este discutată și documentată în cadrul întâlnirii anuale de evaluare a personalului, și este monitorizată periodic.

Auditorii autorizați trebuie să dovedească conformitatea cu cerințele de educație profesională continuă.

Programul de revizuire se bazează pe liste elaborate intern. În determinarea și realizarea revizuirii se urmărește acoperirea întregului spectru de angajamente de audit, folosind o abordare de selecție orientată spre risc.

În plus, TPA Horwath Audit SRL, în calitate de membru al Crowe Horwath International, este supus periodic unor "peer reviews".

Evaluarea internă a calității se desfășoară anual.

VIII.6. Declarația Partenerului de Audit

Acest raport de transparență se referă la exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015. Confirmăm faptul că sistemul de asigurare al calității, implementat și monitorizat de TPA Horwath Audit SRL, a funcționat eficient, respectă cerințele legale și este adecvat. Datele prezentate în acest raport sunt corecte, reprezintă realitatea și sunt valabile la data publicării.

Vom continua să punem accent asupra valorii auditului, precum și a rolului său în îmbunătățirea calității reportărilor financiare, pentru a asigura o imagine completă și corectă în ceea ce privește poziția financiară și performanțele afacerilor, precum și asupra riscurilor asociate, prezentate adecvat în situațiile financiare ale companiilor.

Ne mândrim cu onestitatea și integritatea echipei noastre și cu capacitatea demonstrată de a furniza un audit de calitate. În calitate de auditori considerăm că avem un rol de interes public și recunoaștem importanța aplicării unei metodologii robuste și a unui scepticism profesional adecvat în furnizarea serviciilor de asigurare.

Noi credem că transparența este o cheie pentru menținerea încrederii în procesul general de audit. Vedem publicarea acestui raport ca o extensie a valorilor noastre fundamentale.

Suntem încrezători că acest raport va sublinia angajamentul nostru pentru calitate și îmbunătățire continuă.

București, 31 martie 2016



Cristina Roxana Petrescu

Audit Partner

În numele

TPA Horwath Audit SRL

ANEXA 1

Abrevieri:

CECCAR – Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România

CAFR – Camera Auditorilor Financiari din România

ACCA – Asociația Experților Contabili Autorizați din Marea Britanie

IESBA – Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili

IFAC – Federația Internațională a Contabililor

ISQC1 – Standardul Internațional de Control al Calității 1

IFRS – Standardele Internaționale de Raportare Financiară