

Raport de Transparență 2015-2016

KPMG Audit S.R.L.

Cuprins

Introducere	1
1. Structura juridică și guvernanța	2
2. Rețeaua KPMG	2
3. Conducerea societății	3
4. Sistemul de control al calității	3
5. Declarație privind eficacitatea sistemului de control al calității	9
6. Declarație privind politicile de independență ale firmei	9
7. Declarație cu privire la politicile firmei pentru dezvoltarea profesională a auditorilor statutari	11
8. Informații financiare	11
9. Informații privind baza pentru remunerarea partenerilor	11
Anexa 1 – Valorile KPMG	12
Anexa 2 – Lista clienților KPMG Audit SRL, care sunt entități de interes public	13

KPMG Audit SRL

Raport de Transparență 2015/2016

Introducere



Șerban Toader
Senior Partner
Head of Audit
KPMG Audit S.R.L.



Mikael Olsson
Risk Management Partner
KPMG Audit S.R.L.



Cezar Furtună
Ethics and Independence Partner
KPMG Audit S.R.L.

Incertitudinile economice din ultimii ani au accentuat rolul și valoarea auditului. Mai mult decât oricând, trebuie să fim în măsură să argumentăm clar și în mod consecvent ce reprezintă pentru noi calitatea unui audit, precum și să demonstrăm modul în care menținem calitatea serviciilor pe care le oferim.

Considerăm că este important să subliniem și să reconfirmăm valorile noastre și principiile pe care le susținem: conducem prin exemplul personal, lucrăm împreună, respectăm individul, analizăm cu obiectivitate și oferim informații veridice și suntem devotați față de comunitățile noastre. Calitatea și integritatea angajaților noștri și a serviciilor pe care le oferim sunt esențiale pentru tot ceea ce facem la KPMG.

Pentru a ne asigura că fiecare partener și angajat se concentrează pe abilitățile și conduita necesare pentru a emite o opinie de audit corespunzătoare, robustă și independentă, am dezvoltat la nivel global un Cadru General de Calitate în Audit. Cele șapte elemente din acest cadru ne oferă un limbaj comun pentru a descrie ceea ce noi considerăm un audit de calitate, și chiar și mai important, pentru a evidenția modul în care fiecare partener și angajat al KPMG contribuie la furnizarea unor servicii de audit de calitate.

La KPMG Audit SRL, menținem un sistem de control al calității care este proiectat nu numai pentru a reflecta fermitatea și angajamentul nostru de a formula recomandări și opinii independente și imparțiale, dar și pentru a respecta cerințele legislației românești și standardele profesionale. Calitatea serviciilor de audit este parte integrantă a activității noastre și este responsabilitatea fiecărui partener și angajat. Pentru a asigura o înțelegere comună a ceea ce determină calitatea auditului în cadrul KPMG, aderăm la Cadrul global pentru calitatea auditului.

Acest Raport privind transparența oferă o imagine clară a modului în care ne desfășurăm activitatea. Vă deschidem ușa pentru a ne vedea și a ne înțelege la un nivel mai profund. Vă vom prezenta modul nostru de guvernare, structura, cultura noastră de integritate, abordarea noastră și sistemele de control al calității, modul nostru de aplicare a prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind Auditul Statutar, derivată din Directiva Uniunii Europene privind Auditul Statutar nr 43/2006 și modul în care noi înțelegem calitatea unui audit.

În conformitate cu articolul 27 alineatul (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările ulterioare, în 2015 KPMG Audit SRL a ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic. Prin urmare, primul exercițiu financiar diferit de anul calendaristic acoperă perioada 1 octombrie 2015 - 30 septembrie 2016. Acest raport de transparență vizează perioada de la ultima dată de raportare (1 ianuarie 2015) până la 30 septembrie 2016.

Vă invităm să continuați să citiți...

Șerban Toader
Senior Partner,
KPMG Audit S.R.L.

1. Structura juridică și guvernanța

KPMG România furnizează servicii de audit, de asistență fiscală și de consultanță.

Ne desfășuram activitatea în 5 birouri iar în perioada 1 ianuarie 2015- 30 septembrie 2016 am avut un număr mediu de 780 de angajați (1 ianuarie- 31 decembrie 2014: 723 de angajați).

În România furnizăm servicii de audit și asigurare prin intermediul KPMG Audit SRL. Detalii complete despre serviciile oferite de KPMG în România pot fi găsite pe website-ul nostru www.kpmg.ro.

KPMG Audit S.R.L. ("Societatea") este o societate cu răspundere limitată de drept român, membră a rețelei KPMG de firme independente afiliate KPMG International Cooperative ("KPMG International"). KPMG International este o entitate juridică constituită conform legilor elvețiene. Este entitatea la care sun afiliate toate firmele membre ale rețelei KPMG. Mai multe detalii despre KPMG International și activitatea sa, inclusiv relația noastră cu aceasta puteți găsi în Suplimentul la Raportul de Transparență al KPMG International din 2016 (disponibil [aici](#)).

Actionarii KPMG Audit SRL sunt: KPMG Romania SRL, Jan Mikael Olsson, Serban Cristian Toader, John Lane si Richard Gerard Marcel Perrin.

KPMG Audit SRL este membră a Camerei Auditorilor Financiari din România ("CAFR") din anul 2001.

Adresa actuală a KPMG Audit SRL este Șoseaua București-Ploiești nr 69-71, Victoria Business Park, sector 1, București, România.

2. Rețeaua KPMG

Firmele independente membre ale rețelei KPMG sunt afiliate la KPMG International, o entitate juridică constituită conform legilor elvețiene.

KPMG International desfășoară activități comerciale în beneficiul global al firmelor membre rețelei KPMG, însă nu oferă servicii profesionale clienților. Serviciile profesionale sunt furnizate clienților în mod exclusiv de către firmele membre.

Unul dintre obiectivele principale ale KPMG International este de a facilita furnizarea de către firmele membre a unor servicii de audit, asistență fiscală și consultanță de înaltă calitate pentru clienții lor. De exemplu, KPMG International stabilește și facilitează implementarea și menținerea de către firmele membre a politicilor și a standardelor de muncă și de conduită uniforme și protejează și îmbunătățește utilizarea numelui și a brand-ului KPMG.

KPMG International este o entitate separată din punct de vedere juridic de fiecare firmă membră. KPMG International și firmele membre nu reprezintă un parteneriat global, o asocierie în participațiune și nu sunt în relație de agent sau în parteneriat una cu cealaltă. Niciuna dintre firmele membre nu are autoritatea de a obliga sau de a constrânge KPMG International sau oricare altă firmă membră în raport cu terții, după cum nici KPMG International nu are autoritatea de a obliga sau constrânge oricare firmă membră.

În acord cu KPMG International, firmele membre sunt obligate să respecte politicile și reglementările KPMG International, inclusiv standardele de calitate care reglementează modul de funcționare a acestora și de furnizare de servicii clienților pentru a asigura o concurență eficientă. Acest lucru presupune existența unei structuri a firmei care să asigure continuitatea, stabilitatea și capacitatea de a adopta strategii globale, de a face schimb de resurse, de a oferi servicii unor clienți multi-naționali, de a gestiona riscul și a adopta metodologii și instrumente globale.

Fiecare firmă membră își asumă responsabilitatea pentru sistemul de management și calitatea serviciilor oferite.

Firmele membre se angajează să respecte un set comun de valori ale KPMG (a se vedea Anexa 1 la Raport - Valorile KPMG).

Principalele organisme de guvernare și management ale KPMG International sunt Consiliul Global, Consiliul de Conducere Global și Echipa de Management Global. Mai multe detalii legate de

structura de guvernanță a KPMG International pot fi găsite în [Raportul de Transparență al KPMG International din 2016](#).

Este acoperit un nivel ridicat al asigurării pentru acoperirea riscurilor referitoare la neglijența profesională. Asigurarea oferă acoperire teritorială pe o bază globală și e încheiată în principal cu un asigurător captiv disponibil tuturor firmelor membre ale KPMG.

3. Conducerea Societății

Administratorii societății KPMG Audit S.R.L sunt Serban Cristian Toader, Jan Mikael Olsson, Aura-Stefana Giurcaneanu, Bogdan-Liviu Vaduva, Cezar Gabriel Furtuna, John Lane, Efraim –Ofir Ori, Paula Raluca Soare, Richard Gerard Marcel Perrin si Tudor-Alexandru Grecu, care sunt si Parteneri KPMG.

4. Sistemul de control al calității

Un sistem de control al calității robust și solid reprezintă o cerință esențială în îndeplinirea unor servicii de înaltă calitate.

În consecință, KPMG International aplică politici de control al calității tuturor firmelor membre.

Acestea sunt incluse în Manualul Global al KPMG privind Calitatea și Managementul Riscului disponibil întregului personal.

Aceste politici și procedurile aferente sunt concepute pentru a îndruma firmele membre în conformitate cu standardele profesionale relevante, cerințele juridice și de reglementare, precum și în emiterea de rapoarte adecvate circumstanțelor.

Aceste politici și proceduri se bazează pe Standardul Internațional privind Controlul Calității (ISQC1), emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB) precum și pe Codul de Etică pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA), precum și pe politici și proceduri suplimentare proiectate să respecte regulile și standardele emise de Camera Auditorilor Financiari din România („CAFR”), de Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile (CSIPPC), de autoritățile locale de reglementare și alte reglementări aplicabile.

Politicile KPMG International reflectă elemente individuale de control al calității pentru a ajuta personalul să acționeze cu integritate și obiectivitate, să își desfășoare activitatea cu diligență și să respecte legile, regulamentele și standardele profesionale aplicabile. KPMG Audit SRL este obligată să implementeze schimbările specificate în alertele de e-mail, acest lucru fiind verificat prin monitorizare internă.

KPMG Audit S.R.L consideră că managementul riscului și controlul calității reprezintă responsabilitatea fiecărui partener și angajat al societății. Această responsabilitate include necesitatea de a înțelege și de a adera la politicile companiei și procedurile aferente, în vederea desfășurării activităților zilnice. Pentru KPMG calitatea auditului nu înseamnă doar a ajunge la o opinie corectă, ci și modul profesionist în care se ajunge la opinia respectivă. Este vorba despre procesele, raționamentul și integritatea care stau la baza raportului de audit. KPMG consideră că rezultatul unui audit de calitate constă în formularea unei opinii de audit adecvate și independente, în conformitate cu standardele de audit. Aceasta înseamnă, mai presus de orice, a fi independent, a respecta cerințele legale și profesionale.

Calitatea serviciilor de audit în KPMG Audit S.R.L este asigurată de aplicarea consecventă a metodologiei noastre de audit și a Cadrului General de Calitate în Audit. Metodologia de audit pe care o folosim permite emiterea unei opinii adecvate și independente. Metodologia noastră globală de audit, elaborată de Centrul pentru Servicii Globale (GSC), se bazează pe cerințele Standardelor Internaționale de Audit (ISA).

Pentru a ajuta profesioniștii din domeniul auditului să se concentreze pe abilitățile fundamentale necesare exprimării unei opinii adecvate și independente, KPMG International folosește Cadrul General de Calitate în Audit. Acest Cadru general folosește un limbaj comun utilizat de către toate firmele membre ale KPMG pentru a descrie ceea ce noi credem că asigură calitatea auditului, precum și pentru a evidenția modul în care fiecare profesionist în audit din cadrul KPMG contribuie la asigurarea calității auditului.

Cadrul General de Calitate în Audit identifică șapte factori determinanți ai calității în audit:

- 1 Mesajul trimis de Conducere.
- 2 Asocierea cu clienții potriviți.
- 3 Standarde clare și instrumente de audit robuste.
- 4 Recrutarea, dezvoltarea și alocarea personalului cu competențe și abilități adecvate. angajamentelor specifice de audit.
- 5 Angajament față de excelența tehnică și furnizarea serviciilor de calitate.
- 6 Realizarea unui audit eficient și eficace.
- 7 Angajament pentru perfecționarea continuă.

Mesajul trimis de Conducere constituie elementul central care stă la baza celor șapte factori determinanți ai calității în audit din Cadrul General de Calitate în Audit și asigură adoptarea unei conduite corespunzătoare în întreaga rețea KPMG. Mai jos este prezentat în detaliu fiecare dintre cei șapte piloni.

4.1 Mesajul trimis de Conducere

Cultura KPMG International și a firmelor membre este susținută de un set puternic de valori, politici și procese de sprijin și permite răspândirea unor atitudini și comportamente potrivite în toată rețeaua KPMG pornind de la conducerea superioară. Promovăm o cultură în care consultarea este încurajată și recunoscută ca un punct forte.

Integritatea este o calitate esențială la care părțile interesate se așteaptă și pe care acestea se bazează. Totodată este valoare de bază a KPMG – "Mai presus de orice, acționăm cu integritate". Integritatea înseamnă a aspira în mod constant la menținerea celor mai înalte standarde profesionale, oferind consiliere de înalte calitate și păstrând cu strictețe independența.

Mesajul transmis de conducerea KPMG demonstrează importanța pe care o acordă calității prin:

- Cultură, valori și Cod de Conduită – declarate și demonstrate prin modul în care lucrăm.
- Strategie focalizată și clar formulată – încorporând calitatea la toate nivelele.
- Standarde stabilite de conducere.
- Structură de guvernanță și linii clare de responsabilitate pentru persoane calificate și cu experiență, aflate în pozițiile corespunzătoare pentru a influența factorii de calitate.

Integritatea este o caracteristică esențială la care părțile interesate se așteaptă și pe care acestea se bazează. Totodată, este valoarea de bază a KPMG – Mai presus de orice, acționăm cu integritate.

Avem un Cod de Conduita care stabilește valorile noastre de bază și care se aplică atât angajamentelor pe care ni le asumăm cât și responsabilităților personalului nostru la toate nivelele din Societatea noastră.

4.2 Asocierea cu clienții potriviți

Politicile și procedurile stricte de acceptare și continuare a relațiilor cu clientul și a angajamentului sunt o parte importantă a capacității noastre de a oferi servicii profesionale de înaltă calitate, pentru a proteja reputația KPMG și a susține brandul.

Înainte de a accepta un client, KPMG Audit SRL efectuează o evaluare a unui client potențial.

Aceasta implică o evaluare a conducerii clientului potențial, a activităților acestuia, precum și alte aspecte legate de servicii. Acest lucru implică, de asemenea, verificări de fond asupra clientului potențial, a conducerii cheie și a persoanelor semnificative cu drept de uzufruct. Se pune accent deosebit pe integritatea managementului la un client potențial, iar evaluarea urmărește încălcări ale legii și reglementărilor, ale politicii anti-mită și anticorupție și ale drepturilor omului. Un al doilea partener precum și partenerul evaluator aprobă evaluarea fiecărui client potențial. Dacă clientul este considerat a fi cu „risc crescut”, este necesar ca evaluarea să fie aprobată de către Partenerul responsabil cu managementul riscului.

Am stabilit, de asemenea, politici și proceduri pentru a ne asigura că activitatea desfășurată de personal pentru fiecare angajament respectă standardele profesionale aplicabile, reglementările aplicabile și cerințele de calitate ale societății.

4.3 Standarde clare și instrumente de audit robuste

Alocăm resurse semnificative pentru ca standardele și instrumentele noastre de audit să fie actualizate și integrale. Metodologia noastră de audit la nivel global, elaborată de Centrul pentru Servicii Globale (GSC), se bazează pe cerințele impuse de Standardele Internaționale de Audit (ISAs) Metodologia este prevăzută în Manualul de Audit KPMG (“KAM”) care include cerințe suplimentare față de Standardele Internaționale de Audit în situațiile în care KPMG consideră că acestea sporesc calitatea serviciilor noastre de audit. Firmele membre KPMG pot, de asemenea, adăuga cerințe locale și/sau recomandări în Manualul de Audit KPMG pentru a respecta cerințe profesionale, legale sau reglementări suplimentare.

Metodologia noastră de audit este susținută de eAudit, instrumentul de audit electronic al KPMG International, care furnizează auditorilor KPMG Audit SRL metodologia, îndrumarea și cunoștințele din industrie necesare efectuării unui audit de înaltă calitate.

Metodologia noastră încurajează echipele de audit să exercite scepticism profesional în toate aspectele legate de planificare și efectuare a unui audit. Metodologia încurajează utilizarea specialiștilor atunci când este necesar și de asemenea prevede utilizarea anumitor specialiști în cadrul echipei de bază atunci când sunt îndeplinite anumite criterii.

Manualul de Audit KPMG (KAM) stabilește implementarea unor proceduri de control al calității în cadrul angajamentelor, care să ne ofere o asigurare rezonabilă că acestea respectă cerințele profesionale, legale, de reglementare relevante, precum și cerințele KPMG.

KPMG International a detaliat politicile și procedurile de independență, încorporând cerințele Codului de Etică IESBA. Acestea sunt stabilite în Manualul Global Q&RM al KPMG. Conformarea cu aceste cerințe este facilitată de instrumentele automate.

Aceste politici sunt suplimentate de alte proceduri pentru a asigura respectarea standardelor emise de organele de reglementare.

4.4 Recrutarea, dezvoltarea și alocarea personalului cu competențe și abilități adecvate angajamentelor specifice de audit

Unul dintre factorii determinanți ai calității constă în alocarea profesioniștilor cu experiența și calificarea adecvată, unui anumit client. Aceasta presupune recrutarea, dezvoltarea, promovarea și menținerea profesioniștilor, precum și procese robuste de management al capacităților și resurselor.

Recrutare

Candidații care solicită o poziție profesională, pentru care au competențele și experiența relevante, trec printr-un proces complex de selecție menit să stabilească în ce măsură profilele lor sunt potrivite pentru nevoile firmei și ale clienților. Acesta poate include, însă nu se limitează la: verificarea cererii de angajare, interviuri de competență, testarea abilităților tehnice, teste de personalitate și psihometrice, verificări ale nivelului de calificare și ale recomandărilor.

După angajare, noii membri ai personalului participa la un program cuprinzător de inițiere, care include, pe lângă altele, cursuri în domenii precum etica și independența.

Evaluarea performanțelor

Întreg personalul, inclusiv partenerii, trec printr-un proces de stabilire a unor obiective anuale și evaluare a performanțelor. Fiecare angajat este evaluat în funcție de realizarea obiectivelor anuale stabilite inițial, demonstrarea abilităților și a comportamentului cerut de KPMG pentru nivelul fiecăruia, și respectarea valorilor KPMG. Aceste evaluări sunt realizate de către managerii de performanță și parteneri.

Alocarea personalului

Societatea desemnează o persoană pentru un anumit angajament pe baza evaluării abilităților sale, a experienței profesionale relevante și celei specifice unui anumit domeniu și pe baza tipului de angajament sau misiune. Aprobarea de către partenerul responsabil pentru angajament precum și a responsabilului pentru controlul calității angajamentului de audit se face în baza unui proces stabilit de către partenerul responsabil de Managementul Riscului.

4.5 Angajament față de excelența tehnică și furnizarea serviciilor de calitate

Noi asigurăm tuturor angajaților cursurile de pregătire tehnică și suportul de care au nevoie, inclusiv acces la rețele de specialiști și la departamente de practică profesională („DPP”), fie pentru a asigura resursele necesare unei echipe de angajament, fie pentru servicii de consultanță.

În același timp, folosim politicile de acreditare și certificare în audit pentru a solicita personalului nostru să dețină cunoștințele și experiența necesare pentru angajamentele în care sunt desemnați a lucra. Structura noastră permite membrilor echipelor de audit să aplice înțelegerea afacerii și cunoștințele din domeniul de activitate în care operează clientul pentru a oferi acestuia informații de valoare și pentru a menține calitatea auditului.

Pregătirea profesională

Politicile noastre cer tuturor profesioniștilor să își mențină competențele tehnice și să respecte reglementările aplicabile și cerințele de dezvoltare profesională.

Comitetele de Conducere pentru Studiu și Dezvoltare în Audit la nivel global, regional și local identifică anual prioritățile de pregătire tehnică pentru dezvoltarea și modalitatea de pregătire, folosind o combinație de cursuri în sistem clasic, e-learning sau cursuri virtuale. Membrii echipelor de Studiu și Dezvoltare în Audit lucrează cu specialiști și lideri din Centrul pentru Servicii Globale, Grupul pentru Standarde Internaționale (ISG) și Departamentul de Practici Profesionale (DPP), astfel încât să se asigure o pregătire profesională de cea mai înaltă calitate, relevantă pentru atingerea performanțelor și oferită în timp util.

Profesioniștilor noștri le sunt furnizate cursuri pentru dezvoltare aptitudini, comportamente și calități personale pentru o carieră de succes în audit. Cursurile sunt furnizate pentru a îmbunătăți eficiența personală și a dezvolta aptitudini tehnice, de leadership și afaceri.

Acreditarea și certificarea

Societatea noastră este responsabilă să asigure că profesioniștii în audit implicați în angajamente pentru clienți dețin cunoștințe adecvate de audit, contabilitate și domenii specifice, precum și experiență în cadrul general de raportare financiară predominant la nivel local. Avem cerințe de acreditare care asigură că numai parteneri și angajați cu un nivel adecvat de pregătire și experiență sunt alocați clienților și că au certificările corespunzătoare acolo unde este necesar.

Societatea noastră cere tuturor profesioniștilor în Audit să își păstreze acreditările în cadrul organismelor lor profesionale și să îndeplinească cerințele de Dezvoltare Profesională Continuă ale acestor organisme, inclusiv CAFR. Politicile și procedurile noastre sunt concepute astfel încât să asigure că personalul care necesită acreditare pentru a-și desfășura activitatea este acreditat corespunzător.

Consultarea

Consultarea internă este un factor fundamental ce contribuie la creșterea calității, este utilizată în circumstanțe specifice și întotdeauna încurajată. Societatea noastră oferă suport corespunzător în acest sens prin resurse profesionale care includ un Departament de Practici Profesionale („DPP”) care este format din specialiști seniori cu o vastă experiență în audit, în raportare și management al riscului.

De asemenea, suportul tehnic al societății noastre include Grupul pentru Standarde Internaționale (ISG).

4.6 Realizarea unui audit eficient și eficace

Înțelegem că modul în care se desfășoară procesul de audit este la fel de important ca și rezultatul final. Factorii determinanți pentru calitatea auditului sporesc calitatea performanțelor echipelor de audit pe parcursul desfășurării fiecărui angajament de audit.

Ne așteptăm ca angajații noștri să demonstreze un anumit comportament în realizarea unui audit eficient și eficace. Acest comportament include următoarele componente:

Implicarea adecvata si la timp a partenerului

Implicarea partenerului responsabil cu angajamentul și preluarea coordonării de către acesta de la începutul procesului de audit contribuie la stabilirea corespunzătoare a obiectivelor și a abordării auditului, și îi ajută pe membrii echipei de audit să obțină maximum de beneficii din experiența și calificările partenerului. Implicarea la termen a partenerului responsabil cu angajamentul și în alte etape ale procesului îi permite acestuia să identifice și să abordeze în mod corespunzător aspecte importante pentru angajament, inclusiv arii critice de raționament profesional, riscuri semnificative și alte domenii pe care acesta le consideră importante.

Evaluarea critică a probelor de audit cu accent pe scepticism profesional

Scepticismul profesional implică o gândire investigativă și vigilentă în fața unor probe contradictorii. Scepticismul profesional este menționat în mod repetat în toate standardele de audit și este urmărit cu o atenție deosebită de autoritățile de reglementare. Cadrul nostru General de Calitate în Audit subliniază importanța menținerii unei atitudini de scepticism profesional pe întreg parcursul misiunii de audit.

Am dezvoltat un proces de raționament profesional care asigură profesioniștilor în audit o abordare structurată pentru emiterea unor raționamente, al cărui factor esențial îl reprezintă scepticismul și care recunoaște necesitatea de a lua în considerare alternative, precum și de a analiza atât probele care contrazic, cât și probele care confirmă o anumită situație.

Îndrumarea, formarea, supervizarea și revizuirea continuă

Înțelegem că aptitudinile se dobândesc în timp și prin expunerea la diferite experiențe. Pentru a investi în dobândirea de aptitudini și abilitați profesionale de către profesioniștii noștri fără a face compromisuri față de calitate, folosim un mediu de învățare continuă. Noi susținem o cultură de instruire în KPMG care face parte din procesul de dezvoltare deplină a potențialului personalului.

Concluzii susținute și documentate corespunzător

Documentația de audit consemnează pentru fiecare angajament de audit procedurile de audit efectuate, probele obținute și concluziile la care s-a ajuns cu privire la aspectele semnificative. Politicile noastre cer ca revizuirea documentației să fie efectuată de membrii echipei de audit cu mai multă experiență.

Societatea noastră are o politică oficială de păstrare a documentației de audit în conformitate cu reglementările locale și politica firmei care guvernează perioada de păstrare a documentației de audit și alte documente referitoare la clienți.

Implicarea corespunzătoare și la timp a Responsabililor pentru Controlul Calității angajamentelor de audit

Persoanele responsabile pentru Controlul Calității angajamentelor de audit au experiența și cunoștințele corespunzătoare pentru a efectua o revizuire obiectivă a deciziilor și raționamentelor asumate de echipa de audit. Aceștia sunt profesioniști cu experiență în audit, care sunt independenți de echipa de audit. Ei efectuează o revizuire obiectivă a elementelor de audit mai critice și care implică mai mult raționament profesional.

Responsabilii pentru Controlul Calității angajamentelor de audit trebuie numiți pentru fiecare angajament de audit al societăților listate și pentru alte angajamente identificate ca având un profil public ridicat sau un risc sporit, cât și pentru toate celelalte angajamente, în conformitate cu politicile locale privind implicarea responsabililor pentru controlul calității angajamentelor de audit.

Raportarea

Standardele de audit și legislația românească impun în mare măsură formatul și conținutul raportului de audit. Auditorii experimentați își formează opinia de audit după implicarea și revizuirea muncii efectuate de echipa de audit. Toate opiniile de audit asupra situațiilor financiare ale entităților semnificative de interes public și alte misiuni identificate cu risk ridicat trebuie agreeate cu partenerul desemnat a fi responsabil pentru controlul calității angajamentului. Este necesar ca echipele de audit să se consulte cu departamentul de practici profesionale pentru toate misiunile în situațiile în care se are în vedere emiterea unei opinii de audit cu rezerve. Coordonatorul departamentului de audit și/sau Partenerul responsabil pentru managementul calității și al riscului pot fi, de asemenea, consultați. Importanța actului de a verifica că toate incertitudinile au fost clarificate înaintea semnării raportului de audit este subliniată la cursurile de formare profesională.

4.7 Angajamentul pentru perfecționarea continuă

Dorim să ne asigurăm că munca noastră continuă să răspundă nevoilor participanților pe piețele de capital. Pentru atingerea acestui obiectiv folosim o gamă amplă de mecanisme pentru a monitoriza performanțele, a răspunde la sugestii și a înțelege oportunitățile de îmbunătățire.

Monitorizare internă

KPMG International are un program integrat de monitorizare în care sunt incluse toate firmele membre și care este menit să evalueze relevanța, gradul de adecvare și operarea eficientă a politicilor și procedurilor esențiale de control al calității. Această monitorizare se aplică atât materialelor livrabile care rezultă în urma unui angajament de audit, cât și procedurilor și politicilor KPMG International. Procedurile noastre de monitorizare implică analiza continuă a relevanței și gradului de adecvare a politicilor și procedurilor KPMG, a relevanței și gradului de adecvare a materialelor de îndrumare ale KPMG, a eficienței cursurilor și altor activități de dezvoltare profesională și a conformității cu legislația și reglementările aplicabile și cu standardele, politicile și procedurile firmelor membre.

Folosim două programe oficiale de inspecție internă efectuate anual pentru funcția de Audit: Programul de Revizuire a Calității modului de realizare a angajamentelor („QPR”) și Programul de Management al Riscurilor („RCP”).

În plus, toate firmele membre sunt supuse pe o perioadă de trei ani unei Revizuii Globale de Conformitate, efectuată de specialiști din cadrul Grupului Global de Conformitate, care nu fac parte din firmele membre. Ultima Revizuire Globală de Conformitate la care a fost supusă KPMG în România a fost efectuată în octombrie 2014.

Aceste programe sunt create de către KPMG International și participarea la acestea este o condiție pentru menținerea statutului de membru în cadrul rețelei KPMG.

Monitorizarea externă

În România, Camera Auditorilor Financiari din România a efectuat activitatea de control independent al asigurării calității pe parcursul mai multor ani. Ultima inspecție a asigurării calității efectuată de către Camera Auditorilor Financiari din România s-a desfășurat în noiembrie 2014, în urma căreia am primit calificativul A.

La niciunul dintre controalele externe ale asigurării calității nu s-au identificat probleme în legătura cu efectuarea auditului statutar.

5. Declarație privind eficacitatea sistemului de control al calității

Măsurile și procedurile care stau la baza sistemului de control al calității pentru KPMG Audit S.R.L., prezentate în acest raport, urmăresc să ofere un grad rezonabil de asigurare că serviciile de audit statutar efectuate de societatea noastră respectă legislația și reglementările în vigoare. Datorită limitărilor sale inerente, sistemul de control al calității nu încearcă să ofere o asigurare absolută că ar putea fi prevenite și detectate toate potențialele neconformități cu legislația și reglementările în vigoare. Noi am luat în considerare proiectarea și funcționarea sistemului de control al calității așa cum este descris în acest raport, constatările în urma diferitelor programe de conformitate efectuate de către firma noastră și constatările în urma inspecțiilor externe și, ulterior, acțiunile de urmărire și/sau remediere. Considerând toate aceste dovezi luate împreună, confirmăm cu un grad rezonabil de asigurare că sistemul de control al calității din societatea noastră a funcționat eficient în perioada 1 ianuarie 2015 – 30 septembrie 2016.

6 . Declarație privind politicile de independență ale firmei

Noi am adoptat Politicile Globale de independență ale KPMG care derivă din Codul Etic IESBA. Aceste politici sunt completate cu alte procese pentru a asigura conformitatea cu standardele emise de Camera Auditorilor Financiari din România. Politicile și procedurile KPMG cu privire la independență prevăzute în Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 90/2008. Aceste politici și procese acoperă domenii cum ar fi independența firmei (de exemplu funcțiile de trezorerie și achiziții), independența personală, relațiile cu foștii angajați, rotația partenerilor, și aprobarea serviciilor de audit și non-audit.

KPMG Audit S.R.L. a pus în aplicare anumite politici cu privire la independență, care includ, dar nu sunt limitate la, următoarele:

Politici referitoare la independența personală

Profesioniștii KPMG Audit S.R.L. trebuie să își analizeze regulat interesele financiare și alte relații pentru a verifica dacă îndeplinesc cerințele de independență aplicabile. Aceasta se realizează cu ajutorul unei sistem virtual (web-based) de urmărire și monitorizare a independenței, care conține o bază de date cu toate produsele de investiții disponibile public. Partenerii și managerii care lucrează direct cu clienții trebuie să utilizeze acest sistem înainte de a face vreo investiție, pentru a identifica dacă sunt în măsura să facă acest lucru. De asemenea, ei trebuie să păstreze în sistem o evidență a tuturor investițiilor lor și sunt notificați în mod automat în cazul în care investițiile lor devin ulterior

restricționate. Orice angajat care prestează servicii de audit unui client trebuie de asemenea să notifice Partenerul responsabil cu Etica și Independența în cazul în care intenționează să intre în negocieri pentru ocuparea unui loc de muncă la un client de audit.

Politici referitoare la cursuri de independență și confirmarea independenței

Societatea noastră oferă întregului personal (inclusiv tuturor partenerilor și angajaților care prestează servicii clienților), cursuri anuale de independență, care corespund nivelului și funcției lor, și furnizează tuturor noilor angajați cursuri relevante atunci când aceștia se angajează.

Toți angajații trebuie să semneze o declarație de confirmare a independenței în momentul angajării. Ulterior, aceștia trebuie să semneze anual o confirmare că au continuat să respecte politicile aplicabile de etică și independență pe parcursul perioadei respective. Această declarație este folosită pentru a dovedi conformitatea individuală și înțelegerea politicilor de independență ale firmei.

Politici privind cerințele de rotație a partenerilor de audit

KPMG Audit S.R.L. aplică regulile privind rotația partenerilor prevăzute în Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 90/2008 „Ordonanța auditului statutar” privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile și Codul de Etică IESBA. În consecință, partenerii de audit care prestează servicii Entităților de Interes Public trebuie să se rotească cel puțin o dată la șapte ani, cu o perioadă de așteptare de cel puțin doi ani înainte de a reveni la același angajament de audit.

Societatea noastră monitorizează rotația partenerilor, oferindu-le de asemenea suport în dezvoltarea planurilor de tranziție, ceea ce îi ajută să furnizeze servicii de calitate clienților. Monitorizarea rotației este supusă unor teste de conformitate ca parte a proceselor naționale de revizuire a calității. Avem, de asemenea, o interdicție explicită privind angajarea partenerilor de audit într-o funcție executivă la clienții listati pentru care au prestat servicii de audit, pentru o perioadă de cel puțin un an după ultima implicare în misiunea de audit.

Politici cu privire la serviciile non-audit

Societatea noastră are politici cu privire la serviciile ce pot fi oferite clienților de audit, care respectă atât principiile IESBA, cât și principiile Camerei Auditorilor Financiari din România. În plus, politicile KPMG cer ca partenerul responsabil cu angajamentul de audit să ia în considerare amenințările ce decurg din prestarea serviciilor non-audit și măsurile de protecție disponibile pentru a aborda aceste amenințări.

KPMG Audit S.R.L. a implementat politici și proceduri cu privire la revizuirea și aprobarea de către partenerul responsabil cu angajamentul de audit a serviciilor care urmează a fi furnizate clienților, societăți listate public și care sunt supuse unor restricții în privința prestării de servicii și/sau unor cerințe de aprobare prealabilă de către comitetul de audit. Există, de asemenea, o cerință de a notifica partenerul responsabil cu angajamentul de audit cu privire la angajamentele pentru care nu este necesară o aprobare preliminară.

În conformitate cu regulile de independență în vigoare, nici unul dintre partenerii noștri de audit nu este recompensat pentru vânzarea cu succes a serviciilor non-audit către clienții lor de audit.

Politici cu privire la dependența de onorariu

Aceste politici cer ca în cazul în care totalul onorariilor primite de la un client de audit care este o entitate de interes public și de la părțile afiliate ale acestuia ar reprezenta mai mult de 10% din totalul onorariilor primite de o anumită firmă membră pe o perioadă de doi ani consecutivi, atunci un partener senior de la o altă firmă membră urmează a fi numit pentru a revizui controlul calității angajamentului. De asemenea, acest lucru va fi adus și la cunoștința celor însărcinați cu guvernarea clientului de audit. Pentru anul financiar încheiat la 30 septembrie 2016, nici un onorariu primit de la unul dintre clienții de audit nu a reprezentat mai mult de 10% din totalul onorariilor primite de societatea noastră.

Politici cu privire la relațiile de afaceri/furnizori

Societatea noastră a implementat politici și proceduri care sunt concepute pentru a se asigura că relațiile de afaceri sunt menținute în conformitate cu cerințele Codului Etic al Profesioniștilor contabili emis de IESBA. Respectarea acestor politici și proceduri este revizuită periodic. Pe plan local, au fost efectuate proceduri pentru a se evalua independența în ceea ce privește relația de afaceri cu clienții de audit.

Politici cu privire la conflictele de interese

KPMG Audit S.R.L. a implementat proceduri care cer ca personalul să fie atent la conflictele de interes reale și potențiale, astfel încât să le identifice cât mai devreme posibil, și să rezolve, gestioneze sau să evite conflictul respectiv. KPMG Audit S.R.L. dispune de proceduri pentru procesul de evaluare a clientului sau a angajamentului de audit, care evaluează potențialele conflicte de interese care ar putea o împiedica să accepte clientul sau angajamentul de audit.

Politici pentru prevenirea mitei și corupției

Societatea noastră oferă cursuri cu privire la prevenirea mitei și corupției tuturor partenerilor și angajaților care interacționează cu clienții, precum și personalului din alte firme membre. În plus, anumiți angajați care nu interacționează cu clienții, cei care lucrează în departamentul financiar, achiziții, vânzări sau marketing și care au poziție de manager sau mai mult, trebuie să participe la cursul cu privire la prevenirea mitei și corupției.

Societatea noastră monitorizează respectarea cerințelor de independență de către profesioniști și management prin efectuarea periodică a unui audit de conformitate pe bază de eșantion.

7. Declarație cu privire la politicile firmei pentru dezvoltarea profesională a auditorilor statuari

Politicile interne cer angajaților să își mențină competențele tehnice și să respecte cerințele profesionale în conformitate cu reglementările aplicabile.

Angajații au la dispoziție un program de formare și dezvoltare profesională complex, menit să le satisfacă cerințele de învățare continuă, atât interne, cât și externe, ale diverselor organisme profesionale.

Acest program se traduce într-o curricula complexă de cursuri tehnice, soft sau specifice anumitor industrii, livrate prin diferite metode. Angajații pot astfel participa la cursuri de învățare independentă, cursuri organizate în sistem clasic la nivel național, regional sau local și să ia parte la seminarii online în timp real. De asemenea, îi încurajăm pe angajații noștri să fie la curent cu toate noutățile tehnice prin participarea la programe de training specifice unor domenii de activitate, organizate la nivel intern și extern, la conferințe, cât și prin consultarea unor buletine și publicații periodice.

8. Informații financiare

În conformitate cu articolul 27 alineatul (3) din Legea contabilității 82/1991 cu modificările ulterioare, în timpul anului 2015 KPMG Audit SRL a ales un an financiar diferit de anul calendaristic. Prin urmare, primul exercițiu financiar diferit de anul calendaristic acoperă perioada 1 octombrie 2015 - 30 septembrie 2016. Acest raport de transparență se referă la perioada de la ultima dată de raportare (1 ianuarie 2015) până la 30 septembrie 2016.

Cifra de afaceri totală înregistrată de KPMG Audit S.R.L. pentru perioada de 21 de luni încheiată la 30 septembrie 2016 (1 ianuarie 2015 – 30 septembrie 2016) este în valoare de 130.855 mii RON.

9. Informații privind remunerarea partenerilor

Toți angajații, inclusiv partenerii, sunt supuși unui proces anual de stabilire a obiectivelor și evaluare a performanțelor. Fiecare partener este evaluat pe baza realizării obiectivelor agreeate, stabilite pentru fiecare partener, în funcție de mai multe criterii relevante pentru rolul fiecăruia.

Societatea noastră are politici de compensare a partenerilor care sunt clare, simple și legate de procesul de evaluare a performanței. Aceste politici de compensare nu permit partenerilor de audit să fie remunerați pentru vânzarea serviciilor non-audit către clienții lor de audit.

Acest raport respectă cerințele Articolului 40 din Directiva Uniunii Europene privind Auditul Statutar adoptată prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 90/2008 „Ordonanța auditului statutar” privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile.

KPMG International a publicat de asemenea Raportul său privind transparența pentru anul 2016, care este întocmit în conformitate cu standardele prevăzute în articolul 40 al Directivei Uniunii Europene privind Auditul Statutar. Firmele membre KPMG din statele membre UE au obligația să publice rapoarte proprii privind transparența în conformitate cu legislația locală. În general, firmele membre KPMG din afara UE nu sunt obligate să publice rapoarte privind transparența.

În acest document, “KPMG” (“noi” și “nostru”) se referă la KPMG Audit SRL, o societate cu răspundere limitată de drept română și firma membră a rețelei KPMG de firme independente afiliate KPMG International Cooperative (“KPMG International”), o entitate elvețiană. Toate drepturile rezervate.

Traducere liberă. A se face referire la versiunea originală în limba engleză, care este versiunea oficială și obligatorie.

Anexa 1 – Valorile KPMG

Angajații KPMG lucrează împreună pentru a furniza valoare clienților. Credem cu tărie într-un set comun de valori care ne guvernează comportamentul când interacționăm cu clienții și între noi.

Conducem prin exemplu

Acționăm la toate nivelele astfel încât să fim un exemplu pentru ceea ce așteptăm de la fiecare dintre noi și de la clienții firmei noastre membre.

Lucrăm împreună

Contribuim cu ce este mai bun în fiecare dintre noi și construim relații de colaborare puternice și benefice.

Respectăm individul

Respectăm oamenii pentru ceea ce sunt și pentru cunoștințele, calificările și experiența fiecăruia, atât ca individ, cât și ca membru al echipei.

Analizăm cu obiectivitate și oferim informații veridice

Analizăm critic ipotezele, urmărim faptele și ne consolidăm reputația de consultanți obiectivi și de încredere.

Suntem deschiși și onești în comunicarea noastră

Ne comunicăm reciproc, în mod frecvent și constructiv, informațiile, cunoștințele și recomandările și gestionăm situațiile dificile cu fermitate și sinceritate.

Suntem devotați față de comunitățile noastre

Acționăm ca niște cetățeni corporativi responsabili și ne dezvoltăm calificările, ne îmbogățim experiența și perspectivele prin munca pe care o depunem în folosul comunității și protejând mediul înconjurător.

Mai presus de toate, acționăm cu INTEGRITATE

Depunem permanent eforturi pentru a menține cele mai înalte standarde profesionale, a oferi recomandări documentate și a ne menține cu strictețe independența.

Valorile noastre se află la baza Codului de Conduită Globală, care definește standardele de conduită etică ce trebuie respectate de toți oamenii din firmele membre KPMG din întreaga lume.

Anexa 2 – Lista clienților KPMG Audit SRL, care sunt entități de interes public

Lista entităților de interes public, așa cum sunt definite în Legea Contabilității nr 82/1991 cu modificările ulterioare pentru care KPMG Audit S.R.L. a prestat servicii de audit în scopuri statutare pentru exerciții financiare care s-au încheiat în perioada 1 ianuarie 2015 – 30 septembrie 2016 este prezentată mai jos:

Access Financial Services IFN S.A.	Fondul de Pensii facultative AZT Vivace
Allianz-Tiriac Asigurari S.A.	Fondul de Pensii facultative NN Activ
Allianz-Tiriac Pensii Private Societate de Administrare a Fondurilor De Pensii Private S.A.	Fondul de Pensii facultative NN Optim
Alpha Bank Romania S.A.	Fondul Deschis de Investiții Carpatica Global
Alpha Finance Romania S.A.	Fondul Deschis de Investiții Carpatica Obligațiuni
Alpha Leasing Romania IFN S.A.	Fondul Deschis de Investiții Carpatica Stock
Apavil S.A. Valcea	Gothaer Asigurari Reasigurari S.A.
Asigurarea Romaneasca Asirom Vienna Insurance Group S.A.	IFN EOS Finance S.A.
Banca Comerciala Ferroviara S.A.	IFN Next Capital Finance S.A.
Banca Comerciala Intesa Sanpaolo Romania S.A.	Intercapital Invest S.A.
Banca de Import Export a Romaniei EximBank S.A	Mercedes-Benz Leasing IFN S.A.
Banca Romana de Credite si Investitii S.A.	Natura Quattuor Energia Holdings S.A.
Banca Transilvania S.A.	Omniasig Vienna Insurance Group S.A.
Bank Leumi Romania S.A.	Opportunity Microcredit Romania IFN S.A
BCR Asigurari de viata Vienna Insurance Group S.A.	Pool-ul de Asigurare impotriva Dezastrelor Naturale S.A.
BT Leasing Transilvania IFN S.A.	Procredit Bank S.A.
BT Securities S.A.	RCI Leasing Romania IFN S.A.
CEC Bank S.A.	Regia Autonoma Monetaria Statului
Certasig S.A. Societate de Asigurare Reasigurare	S.C. Compania de Asigurari – Reasigurari Exim Romania (CARE Romania) S.A.
CFR Marfa S.A.	SAI Carpatica Asset Management S.A.
Conpet S.A.	SAI Muntenia Invest S.A.
Credit Europe Asigurari-Reasigurari S.A.	Societatea de Finantare Rurala Faer IFN S.A.
Credit Europe Bank Romania S.A.	Societatea de Investitii financiare Banat-Crisana
Credit Europe Ipotecar IFN S.A.	Societatea de Investitii financiare Muntenia S.A.
Credit Europe Leasing IFN S.A.	Societatea Energetica Electrica S.A.
Deutsche Leasing Romania IFN S.A.	Speed Transfer Financiar S.R.L.
ERGO Asigurari De Viata S.A.	Stirom S.A.
Ferratum Romania IFN S.A.	Verida Credit IFN S.A.
Fondul de Garantare a Drepturilor din Sistemul de Pensii Private	Vitas Institutie Financiara Nebancara S.A.
Fondul de Pensii administrat privat AZT Viitorul Tau	Viva Credit IFN S.A.
Fondul de Pensii administrat privat NN	Vrancart S.A.
Fondul de Pensii facultative AZT Moderato	

Contact

KPMG Romania

București

Victoria Business Park,
DN1, Șoseaua București - Ploiești
nr. 69-71, sector 1, București
013685, România
P.O. Box 18-191
T: +40 (372) 377 800
F: +40 (372) 377 700
E: kpmgro@kpmg.ro

www.kpmg.ro

Cluj Napoca

Liberty Technology Park
Strada Gării nr 21, Cluj-Napoca,
Cluj, România
T: +40 (372) 377 900
F: +40 (753) 333 800
E: kpmgro@kpmg.ro

Constanța

Blv. Mamaia nr. 208,
etaj 2, Constanța,
900540, Romania
T: +40 (756) 070 044
F: +40 (752) 710 044
E: kpmgro@kpmg.ro

Iași

Ideo Business Center,
Șoseaua Pacurari nr. 138,
etaj 1, Birou B 105
Iași, 700521, Romania
T: +40 (756) 070 048
F: +40 (752) 710 048
E: kpmgro@kpmg.ro

Timișoara

Blv. Mihai Viteazul nr. 30B,
Timișoara, 300222
Timiș, Romania
T: +40 (256) 221 365
F: +40 (256) 499 361
E: kpmgro@kpmg.ro

KPMG Moldova

Chișinău

Blv. Stefan cel Mare nr. 171/1,
etaj 8, MD-2004, Chișinău
Republica Moldova
T: + 373 (22) 580 580
F: + 373 (22) 540 499
E: kpmg@kpmg.md
www.kpmg.md

kpmg.com/socialmedia



Toate informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie să se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt. KPMG și logoul KPMG sunt mărci înregistrate ale KPMG International Cooperative ("KPMG International"), o entitate elvețiană.

© 2016 KPMG Audit S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept român, membră a rețelei de firme independente KPMG afiliate la KPMG International Cooperative („KPMG International”), o entitate elvețiană. Toate drepturile rezervate. Tipărit în România.