

Raport privind transparența

Pentru anul financiar
încheiat la
31 decembrie 2014



Cuprins

Introducere	3
Structura juridică, forma de proprietate și convenții în cadrul rețelei	4
Guvernanță	5
Sistem de control intern al calității și declarația de eficacitate	6
Standarde de control al calității	6
Responsabilitatea conducerii cu privire la calitate în cadrul firmei	7
Cerințe etice	7
Acceptarea inițială și continuarea relației profesionale cu clientul	8
Resurse Umane	9
Prestarea serviciilor	10
Monitorizare	12
Cea mai recentă revizuire pentru asigurarea calității în conformitate cu articolul 29 al Directivei de audit nr. 43 a UE	12
Practici de Independență ale PricewaterhouseCoopers Audit SRL	13
Declarația Conducerii privind independența	13
Formarea profesională continuă a auditorilor statutari	14
Informații financiare pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2014 (neauditat) pentru PwC Audit SRL:	15
Baza de remunerare a partenerilor	15
Anexa 1	16
Entități de interes public* pentru care este efectuat auditul în scopuri statutare de către PricewaterhouseCoopers Audit SRL pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2014	16
Contact	17

Introducere

Acest raport este publicat în conformitate cu cerințele articolului 46 al Ordonanței de Urgență nr. 90 din 24 iunie 2008 (adoptată prin Legea 278/2008) și implementează cerințele articolului 40 din Directiva 2006/43/EC a Parlamentului European și a Consiliului Europei din 17 mai 2006 privind auditul statutar al conturilor anuale și al conturilor consolidate, care modifică Directivele Consiliului 78/660/EEC și 83/349/EEC și abrogă Directiva Consiliului 84/253/EEC (Directiva privind auditul).



Structura juridică, forma de proprietate și convenții în cadrul rețelei



PricewaterhouseCoopers Audit SRL este o societate cu raspundere limitata, deținută în proporție de 25% de PricewaterhouseCoopers Eastern Europe BV înregistrată în Olanda, aprox. 24,07% de Vasile Iuga, Country Managing Partner, aprox. 4,63% John Webster, partener, aprox. 13,89% Kenneth Spiteri, partener, aprox. 13,89% Mihai Adrian Anița, partener, aprox. 13,89% Paul Steven Facer, partener și aprox. 4,63% Mircea Bozga, partener. Deținători finali în entitatea respectivă sunt parteneri din firmele PricewaterhouseCoopers din Europa Centrală și de Est.

PricewaterhouseCoopers Audit SRL, împreună cu alte firme din întreaga lume, este membră a PricewaterhouseCoopers International Limited, („PwC International”), societate cu răspundere limitată la nivelul garanțiilor depuse, înregistrată în Anglia. PwC International oferă structura unei rețele internaționale firmelor membre PwC. PwC International nu furnizează servicii clienților. Activitățile principale ale PwC International constau în: identificarea oportunităților de piață și dezvoltarea de strategii conexe; consolidarea produselor interne PwC, a competențelor și rețelelor de informații/know-how; promovarea mărcii PwC; și dezvoltarea și eforturile depuse în vederea unei aplicări consecvente de standarde comune în ce privește riscul și calitatea, inclusiv conformitatea cu procesele de independență.

Firmele membre ale PwC International nu funcționează ca agenți ai PwC International în furnizarea de servicii către clienți sau în alt mod, iar PwC International nu acționează ca agent pentru firmele sale membre. PwC International nu are dreptul și nici capacitatea de a controla exercitarea raționamentului profesional de către niciuna din firmele membre. PwC International nu are nicio responsabilitate față de acțiunile sau omisiunile nici

uneia din firmele membre. Fiecare firmă membră este entitate juridică separată.

PricewaterhouseCoopers Audit SRL colaborează cu alte firme membre din Europa Centrală și de Est pentru furnizarea de servicii profesionale clienților locali și clienților comuni internaționali care activează în această regiune. Colaborarea este gestionată de o echipă regională de management. Pe lângă faptul că asigură adoptarea de către firmele din regiune a politicilor și procedurilor PwC International, aceasta facilitează utilizarea în comun a resurselor, precum și aplicarea politicilor de managementul riscului și a standardelor de calitate.

Fiecare firmă membră are, de asemenea, propria structură locală de conducere, în conformitate cu cerințele legale și operaționale relevante. Această structură juridică și cooperarea în cadrul rețelei oferă flexibilitate și autonomie fiecărei firme membre pentru a răspunde rapid și eficient la condițiile pieței locale. De asemenea, reflectă faptul că, în majoritatea țărilor, autoritățile de reglementare acordă dreptul de a profesa ca auditori firmelor constituite la nivel național, în cadrul cărora auditorii cu calificare profesională locală (sau, în Uniunea Europeană, o combinație între auditori și/sau firme de audit din UE) sunt cel puțin acționari majoritari și dețin controlul.

Când o firmă devine membră a PwC International și aderă la rețeaua globală, aceasta dobândește dreptul de a folosi numele de PricewaterhouseCoopers și primește acces la resursele comune din cadrul rețelei, la metodologii, know-how și expertiză. În același timp, fiecare firmă se angajează să respecte un set de politici comune și să mențină standardele de calitate aprobate de Consiliul PwC International.

Rețeaua globală a PwC creează o platformă comună, în baza căreia firmele membre fac schimb de cunoștințe, expertiză și resurse pentru a furniza permanent servicii la un standard înalt clienților din întreaga lume. În fiecare țară, firmele noastre utilizează metodologii comune, baze de date de informații/know-how, tehnologie, și au acces la o expertiză foarte specializată și la noțiuni legate de conducere.

Fiecare dintre firmele membre PwC se angajează în activități legate de controlul calității și monitorizare a conformității, acoperind aspecte privind furnizarea de servicii, etică, conduita în afaceri și independență.

Guvernanță

În cadrul PricewaterhouseCoopers din Europa Centrală și de Est, care cuprinde firme din 28 de țări, funcționează un sistem de management matricial. Fiecare partener votează o dată la 4 ani pentru alegerea unui CEO, care numește Consiliul de Conducere/Echipa de Management, ce include atât acei CEO din teritorii, cât și partenerii cu responsabilități operaționale, pentru liniile funcționale și de servicii. Consiliul este responsabil pentru stabilirea obiectivelor generale de business și pentru asigurarea conformității cu politicile PricewaterhouseCoopers International.

Politicile și obiectivele de business ale fiecăreia din liniile principale de servicii – audit, taxe, juridic și

consultanță - sunt stabilite de către echipa de conducere a liniei de servicii, pentru toate teritoriile.

Monitorizarea Consiliului Regional de Conducere/Echipei Regionale de Management, în numele partenerilor, este realizată de către un Consiliu al Partenerilor ales la nivel regional, care cooperează îndeaproape cu Consiliul de Conducere / Echipa de Management și aprobă politicile și deciziile importante, care afectează partenerii și firma. Administratori ai PricewaterhouseCoopers Audit SRL sunt: Vasile Iuga, Kenneth Spiteri, Mihai Adrian Anița, Paul Steven Facer, Mircea Bozga, David Trow, Florin Deaconescu, Monica Biota și Francesca Postolache.



Sistem de control intern al calității și declarația de eficacitate

În calitate de firmă membră a PricewaterhouseCoopers International, suntem obligați să respectăm standardele comune legate de risc și calitate aprobate de organizație.

Aceste cerințe sunt completate de cerințele legale locale și de standardele profesionale de calitate ale Camerei Auditorilor Financiari din România și, dacă este cazul, de standardele referitoare la auditul calității din țări străine, dacă ni se cere întocmirea unui raport cu privire la o entitate dintr-un astfel de stat.

Procedurile noastre detaliate de control al calității sunt cuprinse în Manualele PwC de Politici de Audit și Management ale Riscului. Paragrafele următoarele rezumă politicile, atitudinile, comportamentele și acțiunile importante care asigură menținerea unui nivel ridicat al calității auditului:

Standarde de control al calității

PricewaterhouseCoopers Audit SRL, ca firmă membră a PwC International este obligată prin politicile interne de risc și calitate, și reglementările naționale de audit din România, să implementeze un sistem de control al calității pentru practicile noastre de audit.

Sistemul nostru de control al calității este în deplină conformitate cu cerințele Federației Internaționale a Contabililor („IFAC”) și cu standardele stabilite de Camera Auditorilor Financiari din România. Sistemul de control al calității este implementat ca parte din activitățile noastre zilnice.

Cu aplicare de la 15 iunie 2005, Standardul Internațional de Control al Calității 1 („ISQC” 1), emis de IFAC, se aplică tuturor firmelor de audit membre care efectuează audit și revizuirii ale informațiilor financiare istorice.

Acest standard stabilește elementele necesare sistemului de control al calității care ar trebui să funcționeze într-o firmă de audit.



Cerințele se referă la:

1. Responsabilitatea conducerii privind calitatea în cadrul firmei;
2. Cerințe etice;
3. Proceduri de acceptare inițială și continuare a relațiilor cu clienții și a unor angajamente specifice;
4. Resurse umane;
5. Efectuarea angajamentelor;
6. Monitorizare.

PricewaterhouseCoopers Audit SRL abordează aceste cerințe după cum urmează:

Responsabilitatea conducerii cu privire la calitate în cadrul firmei



Conceptul de „tone at the top”: Conducerea noastră se angajează să ia toate măsurile necesare pentru a se asigura că PricewaterhouseCoopers continuă să susțină calitatea, independența, obiectivitatea și conduita etică.

Conducerea firmei transmite cu regularitate mesaje către parteneri, subliniind importanța menținerii calității. Mesaje în acest sens sunt incluse și în

Cerințe etice

Integritate și obiectivitate

Ne mândrim cu faptul că serviciile noastre adăuga valoare, ajutând la îmbunătățirea transparenței, încrederii și uniformizării proceselor afacerii. Pentru a reuși, trebuie să creștem și să ne dezvoltăm, atât la nivel personal cât și ca afaceri. Valorile noastre fundamentale de Excelență, Munca în echipă și Leadership ne ajuta sa realizam această creștere.

Ne desfășurăm activitatea în cadrul standardelor aplicabile profesionale, legi și reglementări împreună cu politicile și standardele PwC. Acest obiectiv include, printre altele, respectarea deplină a Codului de Etică pentru Contabili Profesioniști IESBA (Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili Profesioniști). Cu toate acestea, suntem de acord ca aceste norme, legi și politici nu reglementează toate tipurile de comportament. Ca urmare, avem, de asemenea, un cod de conduită care se aplică și se emite pentru toți oamenii și firmele PwC. Acest Cod este bazat pe valorile noastre și le ridică la nivelul următor - să demonstreze valorile noastre în acțiune. Codul definește modul în care ar trebui să ne

comunicările periodice ale conducerii către toți membrii personalului. La fel de importante sunt și comunicările periodice ale conducerii destinate partenerilor și personalului nostru cu privire la noile standarde și recomandările aferente în vederea furnizării de servicii de înaltă calitate clienților.

Comunicările din partea conducerii, subliniază importanța menținerii standardelor de calitate în munca de zi cu zi. Echipa noastră de conducere demonstrează prin conduita sa faptul că are încredere deplină în obiectivele și sistemele de asigurare a calității. Aceasta este demonstrată prin numirea de parteneri responsabili cu managementul riscului și auditul calității, care raportează direct către Partenerul responsabil de Regiune sau de Teritoriu (Country Managing Partner). Acești parteneri sunt persoane cu experiență și reputație, care oferă consultanță și, dacă e necesar, instrucțiuni, partenerilor care furnizează servicii clienților în probleme legate de risc și calitate.

comportăm și sa ne desfășuram activitatea într-o gamă largă de situații. Acesta conține, de asemenea, un cadru pentru luarea deciziilor de ordin etic, care ajuta partenerii și personalul sa stabileasca cum trebuie sa acționeze în abordarea dilemelor etice. Partenerii și angajații trebuie să urmeze valorile exprimate în Cod în cursul carierei lor cu PwC și să ajute alți colegi din PwC să facă același lucru.

CEE are o rețea integrată de Etică și Conduita în afaceri. Monitorizarea aspectelor etice se face de către un lider regional pentru Etică și Conduita în Afaceri, iar fiecare firmă teritorială are un lider local pentru Etică și Conduita în Afaceri, care este desemnat dintre parteneri. Liderul Conduitei în Afaceri este responsabil pentru aspectele etice locale și pentru asigurarea respectării tuturor standardelor de etică aplicabile. Aceasta include, fără a se limita, la comunicarea și instruirea partenerilor și personalului din teritoriul local.

Fiecare birou PwC are acces la politicile suplimentare detaliate de etică, care completează Codul de Conduită. Acestea includ recomandări cu privire la aspecte cum ar fi acceptarea de cadouri de la clienți și la modul în care ar trebui să procedeze personalul în cazul în care ia cunoștință de existența unor cazuri de

comportament ne-etic din partea oricărui partener sau angajat. CEE are un instrument regional prin care toti partenerii si angajatii pot transmite sesizari anonime catre o persoana selectata de Etica si Conduita in Afaceri. Persoanele din afara PwC, inclusiv personalul clientilor, pot transmite sesizari, inclusiv sesizari anonime, folosind instrumentul de comunicare global PwC care se afla pe <http://pwc.com>.

Atunci cand este raporata, sau exista suspiciuni, privind incalcarea Codului nostru de Conduita, sunt luate masuri pentru a investiga, si acolo unde este cazul, pentru a remedia situatia. Partenerii si personalul, sunt incurajati sa raporteze si sa isi exprime ingrijorarile intru-un mod corect, onest si respectuos. PwC se angajeaza sa protejeze persoanele care raporteaza incalcari ale codului etic impotriva oricaror represalii.

Partenerii si angajatii sunt responsabili sa adreseze aspectele care le sunt aduse la cunostinta. Toate plangerile si suspiciunile sunt investigate conform protocoalelor stabilite de catre firma. Atunci cand este necesar, politicile si procedurile sunt remediate ca urmare a aspectelor identificate in cursul unei investigatii de etica.

Acceptarea inițială și continuarea relației profesionale cu clientul

PwC a implementat un proces de identificare a celor pe care i-am putea accepta ca si clienți pe baza sistemului de susținere a deciziei PwC referitoare la acceptarea inițială și continuarea relației profesionale cu clientul („Acceptare și Continuare”-„A&C”). Sistemul presupune determinarea, de către echipa de audit, conducerea firmei noastre, experții în anumite domenii de activitate și specialiștii în managementul riscului, a modului în care riscurile aferente unui client actual sau potențial sunt acceptabile, și dacă ar trebui să fim asociați sau nu cu acea societate și cu conducerea sa sau cu acționarii săi.

Printre aspectele pe care le luăm în considerare pe durata procesului de A&C sunt:

- Reputația societății și a conducerii sale;
- Eficacitatea Consiliului de Administrație;
- Pregătirea și experiența personalului clientului responsabil cu raportarea financiară;
- Orice înclinație a conducerii către manipularea rezultatelor raportate;
- Orice tranzacții semnificative structurate pentru a obține recunoașterea veniturilor;
- Orice practică de contabilitate agresivă sau creativă;
- Orice tranzacții complexe, neobișnuite sau greu de evaluat;

Standardele IFAC și PwC includ toate cerințele etice emise de Camera Auditorilor Financiari din România („CAFR”), întrucât CAFR a transpus și adoptat în întregime Codul Etic emis de IFAC.

Independență

PricewaterhouseCoopers Audit SRL a adoptat politicile PwC Global și regulile aferente referitoare la independență și conformitate, suplimentate, atunci când e necesar, de reguli profesionale locale și de reglementare locale mai restrictive. Politicile de independența PwC Global respecta Codul de Etica al Contabililor Profesioniști IESBA.

PricewaterhouseCoopers Audit SRL monitorizează cu strictețe conformitatea cu cerințele de reglementare, profesionale și de independență ale PwC referitoare la interesele financiare, obiectul serviciilor, modul de plata al onorariilor și relațiile de afaceri cu terții.

Informații suplimentare referitoare la procedurile pe care le aplicăm pentru a menține independența sunt prezentate în secțiunea acestui raport referitoare la „Practici de independență ale PricewaterhouseCoopers Audit SRL”.

- Orice estimări care implică incertitudini sau raționamente subiective;
- Orice tranzacții cu părți afiliate care nu sunt parte a grupului consolidat;
- Orice indiciu care ar arăta că societatea se află în dificultate financiară;
- Expertiza necesară pentru derularea unui anumit angajament.

A&C este un sistem de suport puternic, dar esența procesului nostru de acceptare inițială și continuare a relației profesionale cu clientul este reprezentată de timpul considerabil dedicat de echipa noastră de management al riscului. Așa cum este prezentat în detaliu în secțiunea următoare, „Prestarea serviciilor”, partenerii responsabili cu managementul riscului au un rol esențial în luarea deciziilor legate de acceptarea inițială sau continuarea relației profesionale cu clienții. În urma acceptării sau păstrării clientului, rezultatele acestor evaluări sunt incluse în procesul de audit, având impact, de exemplu, asupra ariei de aplicabilitate a muncii de audit și alocării resurselor pe domeniile de audit. Noi declinăm propunerea, acceptarea inițială și continuarea relației profesionale cu clienții atunci când societatea nu este de acord cu aria de aplicabilitate a lucrărilor de audit sau onorariul este inacceptabil.

Resurse Umane



Angajare:

Noi utilizăm standarde exigente la angajarea colaboratorilor, atât pentru începători cât și pentru cei cu experiență, care includ nu numai evaluarea rezultatelor școlare/academice ale fiecărui candidat, ci și interviuri, verificări ale experienței și referințelor. De asemenea, evaluăm calitatea angajaților pe care îi recrutăm din universități, asigurându-ne că ne concentrăm eforturile de recrutare asupra acelor instituții care au un istoric de absolvenți de înaltă calitate, oameni care pot activa cu succes în profesia noastră.

Dezvoltare profesională:

Pregătirea profesională este un proces continuu. Aceasta începe la momentul angajării și continuă de-a lungul carierei. Colegii noștri participă la o varietate de cursuri de pregătire profesională în afara firmei, la nivel local și național, și, de asemenea, sunt instruiți în mod continuu la locul de muncă. Sunt abordate atât competențele de bază în contabilitate, audit și independență, cât și domeniile de activitate specializate în care lucrează (o industrie specifică). De asemenea, și partenerii noștri beneficiază de pregătire profesională continuă, dezvoltare și cursuri, și sunt

implicați direct în procesul de pregătire profesională la locul de muncă destinat personalului nostru. Responsabilitatea unui partener constă în colaborarea cu angajații, în cadrul unor activități de îndrumare, instruire, schimb de experiență și pentru a constitui un exemplu pentru personalul specializat al echipelor noastre.

Firma a creat un mediu în care salariații noștri sunt personal responsabili pentru propria dezvoltare de-a lungul carierei lor și, în acest scop, a dezvoltat numeroase oferte de cursuri pentru a ajuta colegii să-și creeze un curriculum de pregătire profesională personalizat, astfel încât rolurile și responsabilitățile lor să se potrivească cu aspectele particulare ale activității clienților cu care lucrează. Fiecare partener trebuie să lucreze cu toți angajații, să le ofere îndrumare, instruire, schimb de experiență și să constituie un exemplu pentru echipele pe care le conduce. Pe lângă participarea la cursurile de pregătire pe care și le-au ales, partenerii și angajații trebuie să participe la cursuri pe care firma le consideră esențiale pentru îndeplinirea sarcinilor lor, la un nivel tehnic și etic adecvat. De asemenea, firma asigură conformitatea cu standardele profesionale naționale cu privire la educația profesională continuă periodică. Programele de educație sunt actualizate

continuu pentru a se asigura că oferă colegilor noștri dezvoltarea, aptitudinile și experiența de care au nevoie în calitate de profesioniști ce oferă servicii clienților.

Monitorizare și îndrumare:

Fiecare partener responsabil pentru un angajament de audit trebuie să se asigure - consultându-se cu alți membri ai echipei dacă este necesar - că partenerii și personalul care iau parte la proiect au competența profesională și experiența necesară pentru proiect, în plus, ei sunt responsabili în ultimă instanță pentru a stabili gradul necesar de îndrumare, monitorizare și revizuire a activității personalului căruia îi este delegată o anumită sarcină.

Promovare:

Performanța partenerilor și a personalului este evaluată anual printr-un proces care include colegii, subordonații și superiorii. Partenerii și personalul calificat sunt recunoscuți și recompensați pentru oferirea de servicii de calitate de contabilitate și audit, iar procesele de evaluare și recompensare a partenerilor au fost actualizate pentru a respecta noile

Prestarea serviciilor

Metodologie globală consecventă:

Noi, împreună cu alte firme PwC, utilizăm, la nivel global, o metodologie și un proces unic pentru toate misiunile de audit, pentru a asigura uniformitate și consecvență în abordare. Metodologia este îmbunătățită continuu pentru a răspunde schimbărilor mediului de lucru. Toți partenerii și angajații sunt instruiți continuu în legătură cu această metodologie. Metodologia noastră este conformă cu reglementările IAASB și este suficient de flexibilă pentru a permite includerea oricăror proceduri suplimentare, care ar putea fi impuse de reglementările locale.

Politici și proceduri cuprinzătoare:

Politicile și procedurile cuprinzătoare guvernează munca noastră de contabilitate și audit, fiind actualizate în mod constant pentru a reflecta cele mai recente dezvoltări profesionale și mediul nostru local de activitate, și pentru a răspunde aspectelor care apar, nevoilor și problemelor profesiei. Aceste politici se referă nu numai la standardele profesionale și de reglementare, ci reflectă și recomandările pe care le oferim profesioniștilor noștri în legătură cu cea mai bună modalitate de implementare a lor. Ele sunt

reguli, care interzic compensarea directă pentru vânzarea de alte servicii decât cele de audit către clienții de audit.

De asemenea, încurajăm, recunoaștem și recompensăm munca în echipă. Membrilor personalului li se face o evaluare formală pentru fiecare proiect în cadrul căruia petrec cel puțin 40 de ore. Toți membrii personalului sunt evaluați cel puțin o dată pe an, cu participarea partenerilor și superiorilor cu care au lucrat în cadrul angajamentului, în plus, metodologia noastră de audit oferă ocazii de realizare a unei evaluări informale și instruiți pe tot parcursul unui proiect.

Metodologia noastră este proiectată pentru a asigura atât calitatea serviciilor, cât și dezvoltarea continuă a colegilor noștri. Toate acestea conduc la o evaluare anuală a performanței fiecăruia dintre colegii noștri în raport cu valorile noastre, cu obiectivele stabilite pentru anul respectiv. Personalul nostru promovează doar atunci când este pregătit pentru următorul nivel de responsabilitate.

disponibile sub formă de fișiere electronice și baze de date, sunt actualizate în mod regulat și sunt accesibile colegilor noștri în orice moment.

Controlul la nivelul misiunilor de audit:

Există o serie de alte proceduri de control al calității care sunt efectuate în special cu privire la un anumit angajament. De exemplu, pentru toți clienții noștri entități de interes public și o gamă largă de alte entități, inclusiv societăți comerciale și instituții publice sau de stat, considerate ca fiind semnificative din cauza dimensiunii, complexității, industriei sau profilului public ridicat, desemnăm un Partener pentru Controlul Calității, care dezbate toate problemele importante cu partenerul responsabil de angajament, și care răspunde de evaluarea independentă a planului de audit și de punerea sa în execuție, de rezolvarea problemelor importante, de situațiile financiare și informațiile prezentate, precum și dacă raportul de audit este adecvat circumstanțelor. Criterii specifice sunt stabilite în politicile noastre interne pentru a asigura faptul că Partenerul pentru Controlul Calității deține experiența și nivelul de expertiză necesare pentru a îndeplini acest rol.

Politicile noastre prevăd și consultări cu experți tehnici din cadrul firmei și cu specialiști în diferite

ramuri industriale pentru anumite tranzacții și situații, care pot implica în mod semnificativ aplicarea raționamentului, în final, cultura noastră de consultare, care este prezentată în continuare, se referă la faptul că echipele noastre de audit se consultă în mod regulat cu astfel de experți, și cu alții care nu sunt solicitați în mod formal.

Partenerii misiunilor de audit și partenerul responsabil pentru controlul calității, pentru fiecare client, entitate de interes public, sunt încadrați într-un program de rotație pentru a asigura o perspectivă nouă, fără a renunța la experiența instituțională.

Mai mult, metodologia globală a PwC este construită pe principiul conform căruia muncă depusă de fiecare membru al echipei este evaluată de un alt membru al echipei, care are cel puțin aceeași competență, pentru a putea aprecia dacă lucrarea a fost executată conform planului, în mod competent, și că s-au tras concluziile potrivite.

Resurse - Contabilitate și Audit:

Consultarea este elementul-cheie pentru controlul calității în firma noastră. Grupul nostru de consultanță contabilă este compus din parteneri și personal cu expertiză în contabilitate și audit. Dacă un partener responsabil de un proiect nu este de acord cu o soluție furnizată de către experții noștri tehnici locali, are la dispoziție un proces pentru continuarea discuției în cadrul ierarhiei firmei până când problema este rezolvată, ținându-se cont de punctele de vedere ale unor astfel de experți tehnici.

Cu referire, spre exemplu, la adoptarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) adoptate de UE, am introdus un sistem pentru a ne asigura că situațiile financiare ale clienților sunt analizate de către echipele noastre de audit într-o manieră care este în deplină concordanță și conformitate cu cerințele standardelor IFRS.

Elementul-cheie al sistemului este efectuarea unei revizui independente de către echipa noastră regională pentru servicii de consultanță contabilă (Accounting Consulting Services team - „ACS”), care acoperă din punct de vedere geografic întreg teritoriul Europei Centrale și de Est (CEE/ CSI), în funcție de complexitatea și riscul asociat anumitor sectoare industriale, de mărimea clientului și de statutul dejistat /nelistat”, ACS va efectua o revizuire a situațiilor financiare IFRS ale clientului. De exemplu, situațiile financiare ale clienților listați din sectorul financiar-bancar vor fi revizuite de o echipă de specialiști, iar revizuirea finală va fi efectuată de către unul dintre partenerii noștri de ACS. Clienții mai mici,

din sectoare cu un risc mai scăzut, vor fi revizuiți în mod periodic de către echipa ACS. Toți clienții care adoptă pentru prima dată IFRS sau clienții al căror audit este efectuat pentru prima dată de către Firma în conformitate cu IFRS, vor fi supuși unei revizui complete a situațiilor financiare de către ACS. În timpul revizuirii, echipa de audit va trebui să explice diversele tratamente contabile IFRS adoptate și prezentările din situațiile financiare și va trebui să obțină consimțământul clientului pentru îmbunătățirea tratamentelor contabile și prezentărilor, în cazul în care acestea sunt evaluate de către echipa ACS ca fiind neconforme cu standardele.

Funcția privind Riscul și Calitatea:

Managementul riscului din cadrul firmei noastre reprezintă o funcție esențială, care include atât personal angajat cu normă întreagă, cât și cu program parțial reunit în echipa de Risc și Calitate sau „R&C”. Organizarea R&C include următoarele funcții-cheie: Managementul Riscului, Servicii de Consultanță Contabilă Tehnică, Politica de Audit și Asigurarea Calității. Echipa R&C include cel puțin un partener, care este asistat de personal cu experiență. Acest partener este, de asemenea, asistat de către parteneri R&C din alte linii de servicii ale PwC, atunci când acest lucru este necesar.

Funcția de management al riscului folosește, promovează și aplică politicile și procedurile PwC globale, aprobate de către rețeaua globală PwC, adaptate la nevoile locale.

O responsabilitate importantă a partenerilor responsabili pentru managementul riscului este aceea de a fi parte integrantă a procesului de acceptare inițială și continuare a relației profesionale cu clienții, responsabili pentru evaluarea riscului atât din punct de vedere calitativ, cât și cantitativ în plus, partenerii de managementul riscului trebuie să fie disponibili atunci când este cazul, pentru a fi consultați referitor la anumite probleme și raționamente, cum ar fi aspectele cu privire la continuitatea activității.

Noi am elaborat în mod formal protocoalele care stabilesc cazurile în care echipele de angajament trebuie să se consulte cu funcția R&C.

R&C include parteneri independenți și experți și este axat pe calitate, determinând modificări ale politicilor și procedurilor când și unde este cazul.

Monitorizare



Avem un program formal, pre și post emitere, de monitorizare a calității, care este gestionat ca parte a unui program global al PwC. Acest program complex este format din Revizuri de Conformitate al Misiunilor („ECR”) și Revizuri al Managementului Calitatii („QMR”) și Evaluări ale Calitatii Auditului („AQA”). Programul include verificarea muncii efectuate de parteneri și de alte persoane care nu sunt parteneri, dar care au drepturi delegate de semnatura, și a tuturor aspectelor legate de sistemul de control al calității, pentru a asigura funcționarea corectă a controalelor de calitate și pentru a oferi o asigurare rezonabilă asupra respectării tuturor standardelor profesionale aplicabile și a politicilor și procedurilor firmei noastre. Acest program este administrat și monitorizat prin funcția de Asigurare a Calității în cadrul R&C.

Reviziunile anumitor angajamente de audit sunt efectuate de către parteneri, directori și senior manageri cu o experiență adecvată, care nu au legătură cu firma care efectuează auditul sau cu auditul supus revizuirii. Membrii fiecărei echipe de revizuire sunt instruiți și primesc sprijin să își îndeplinească rolul. Fiecare partener trebuie revizuit cel puțin o dată la cinci ani și de două ori în șase ani pentru clienții cu profil ridicat. Revizuirile mai frecvente sunt efectuate atunci când există posibilitatea unui risc crescut.

Cea mai recentă revizuire pentru asigurarea calității în conformitate cu articolul 29 al Directivei de audit nr. 43 a UE

ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 90 din 24 iunie 2008 (adoptată prin Legea 278/2008), care a implementat Directivele de Audit ale UE, a fost adoptată la data de 30 iulie 2008. Ultimul control

Procesul de control implică, de asemenea, o testare periodică a eficacității sistemului de management al calității în toate zonele funcționale ISQC1. Există o testare anuală a conformității cu politicile și procedurile Firmei pentru fiecare zonă componentă a ISQC1, care acoperă controalele și procedurile de monitorizare (prin rotație) la nivel regional și de teritoriu.

Monitorizarea calității este, de asemenea, parte integrantă a unui program continuu de îmbunătățire. Evaluăm permanent rezultatele acestor programe formale și ale unei diversități de surse informale, într-un efort continuu de a îmbunătăți politicile, procedurile și calitatea muncii noastre. Rezultatele revizuirilor de calitate sunt comunicate partenerilor și angajaților prin informări periodice și webcast-uri.

Fiecare eroare identificată în respectarea standardelor de performanță este analizată cu seriozitate - partenerul responsabil este consiliat în vederea îmbunătățirii performanței, iar munca sa este revizuită pe parcursul anului următor. O performanță slabă din punct de vedere tehnic sau al managementului riscului are ca rezultat o diminuare a veniturilor partenerului; în anumite cazuri, partenerului nu i se mai permite să semneze opinii de audit în numele firmei și, în situații grave, partenerului i se cere să părăsească firma. De asemenea, trebuie să fie realizate planuri de îmbunătățire a calității ca urmare a rezultatelor revizuirilor de calitate.

Consiliul de Conducere/Echipe de Management a PricewaterhouseCoopers Audit SRL consideră că sistemul implementat pentru controlul calității, descris anterior, este în conformitate cu toate reglementările în vigoare și că asigură cadrul pentru ca misiunile de audit statutare efectuate de PricewaterhouseCoopers Audit SRL să respecte standardele de calitate cerute.

efectuat de Camera Auditorilor Financiari s-a realizat în conformitate cu prevederile legislative anterioare, a avut loc în noiembrie 2014 și a concluzionat că firma este în deplină conformitate cu normele CAFR.

Noua reglementare privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate stipulează că astfel de controale trebuie efectuate cel puțin o dată la 6 ani, exceptând

firmele care efectuează auditul entităților de interes public, în cazul cărora astfel de controale trebuie efectuate cel puțin o dată la 3 ani.

Entități de interes public pentru care este efectuat auditul statutar de către PricewaterhouseCoopers Audit SRL în exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014 (Anexa 1)

Practici de Independență ale PricewaterhouseCoopers Audit SRL

Independență, integritate și obiectivitate

Partenerii noștri știu că sunt responsabili pentru consultarea cu experții tehnici și pentru managementul riscului și al calității din firmă, atunci când este necesar, și pentru comunicarea către client a cazurilor în care un tratament contabil nu este corect. Partenerul și personalul responsabili cu independența în România monitorizează cu strictețe cerințele de reglementare, profesionale și de independență ale PwC legate de interesele financiare și relațiile de afaceri cu clienții.

Firma, ca parte a Rețelei Globale PwC, a implementat un program de respectare a independenței și un sistem de monitorizare. Sistemul cuprinde următoarele elemente-cheie:

1. Politici și proceduri scrise de independență;
2. Un sistem automat de monitorizare și o listă a entităților pentru care există anumite limitări;
3. Pregătire profesională continuă cu privire la independență;
4. Toți partenerii și angajații au obligația să-și confirme anual independența.
5. Responsabilitatea conducerii referitoare la independență, sistemele și controalele noastre;
6. Monitorizare internă a sistemului și controalelor de independență;
7. Un concept de „tone at the top” adecvat și o cultură referitoare la independență;
8. Raportarea promptă a negocierilor de angajare purtate de personalul nostru cu clienții;
9. Raportarea de către angajați, a încălcărilor, potențiale sau aparente, ale independenței;
10. Politici și proceduri disciplinare;
11. Controale ale relațiilor și alianțelor de afaceri, ale comisioanelor și onorariilor condiționate.

Acest sistem are drept rezultat cerința ca partenerii și personalul să examineze și să documenteze toate aspectele referitoare la independența firmei, legat de acceptarea fie a unui nou client, fie a unui anumit angajament de audit. Înainte de acceptarea unui angajament față de un client de audit, se fac verificări, în baza sistemului sus-menționat, ale partenerului

responsabil la nivel global pentru serviciile prestate clientului respectiv. Exceptând cazul în care partenerul confirmă că angajamentul propus nu constituie o încălcare a independenței sau că pot fi implementate proceduri suficiente de neutralizare a oricărui risc legat de independență, angajamentul nu este acceptat.



Un aspect important al culturii noastre legate de independență este suportul asigurat partenerilor la nivel central, în probleme legate de contabilitate sau audit, precum și de conduita clienților.

Atunci când clienții nu acceptă recomandările contabile clare, rezultatele auditului în probleme semnificative, sau se comportă într-un mod neetic, firma susține partenerul de angajament în luarea deciziilor adecvate legate de raportare, chiar dacă aceasta înseamnă încetarea relației profesionale cu acei clienți.

Declarația Conducerii privind independența

Conducerea PricewaterhouseCoopers Audit SRL declară că procedurile privind respectarea independenței sunt consistente cu reglementările aplicabile.

Ultimul control intern din partea rețelei PwC legat de independență, efectuat la PricewaterhouseCoopers Audit SRL, a avut loc în noiembrie 2012.

Formarea profesională continuă a auditorilor statutari

După cum se arată în secțiunea anterioară referitoare la auditul calității, auditorii noștri statutari sunt implicați în programele de formare profesională continuă organizate de firmă.

Pregătirea profesională obligatorie la care auditorii noștri statutari iau parte asigură îndeplinirea cerințelor privind formarea profesională continuă impuse de Camera Auditorilor Financiari din România (peste 40 de ore de instruire anual).



Informații financiare pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2014 (neauditate) pentru PwC Audit SRL:

Cifra de afaceri totală în moneda locală (estimativ) (*) 68,223,930

din care:

Activități de audit statutar 35,219,940**

Alte servicii profesionale * 33,003,990**

* Cifra de afaceri totală nu include cifra de afaceri a altor societăți din rețeaua de firme PwC prezente în România

** estimat în conformitate cu anul financiar al rețelei PwC (la data de și pentru anul încheiat la 30 iunie 2015)

*** Include și alte linii de servicii

Baza de remunerare a partenerilor



Remunerarea Partenerilor se determină din profitul firmei, aceștia fiind responsabili individual pentru finanțarea pensiilor și a altor beneficii, cum ar fi asistenta medicală.

Procesul de evaluare și remunerare al partenerilor respectă cerințele Codului de Etică IESBA, care nu permit ca un partener să fie evaluat și recompensat pentru vânzarea de servicii non-asigurare clienților săi de audit.

Performanța partenerilor este stabilită de către Consiliul Regional de Conducere/Echipei Regională de Management, după evaluarea contribuției fiecărui partener în cadrul firmei în anul respectiv și după finalizarea auditării anuale a firmelor naționale și este revizuită și aprobată de Consiliul Partenerilor. Remunerația fiecăruia dintre parteneri cuprinde 3 componente interdependente, determinate în funcție de profit.

Responsabilitatea de venit care să reflecte contribuția partenerilor susținută și responsabilități; performanța de venit care reflectă modul în care un partener și lucrează cu echipe de a efectua într-un anumit an și Unitatea de venituri de capital, care reprezintă o cotă de parteneri în profiturile după alocarea primelor două elemente.

Unitățile de capital sunt alocate partenerilor pe baza unei matrice care ține cont de numeroși factori, care includ dar fără a se limita, la coerența performanței și rolul în cadrul firmei. Venituri legate de performanța sunt determinate prin evaluarea realizărilor partenerilor pe baza unui Balanced Scorecard individualizat, cu obiective bazate pe rolul pe care îl au partenerii. Aceste obiective includ îndeplinirea standardelor de calitate ale firmei de audit și aderarea absolută la cerințele privind integritatea și reglementările de independență.

Cu bună credință și pe baza celor mai bune informații avute la dispoziție, PricewaterhouseCoopers Audit SRL confirmă că datele prezentate în acest raport sunt corecte la momentul publicării lor.

31 Martie 2015



Vasile Iuga
Country Managing Partner

Anexa 1

Entități de interes public pentru care este efectuat auditul în scopuri statutare de către PricewaterhouseCoopers Audit SRL pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2014*

Aegon Asigurari de Viata	VFS International Romania
Aegon Pension Fund	Marfin Leasing
Agricover Credit IFN	Groupama
ATE Insurance	Marfin Bank
Bancpost	Patria Credit
Bursa de Valori Bucuresti	Piraeus Bank
Caterpillar	Piraeus Leasing
CEC Bank	Raiffeissen Pension Fund
EFG (ERB)Retail Services	Transgaz
ERB Eurolife Asigurari de Viata	Registrul Auto Roman
ERB Eurolife Asigurari Generale	SIF Transilvania
ERB Leasing	Signal Iduna
Eureko Pension Fund	Uniqa Non-Life
Generali Pension Fund	Veneto Banca
Uniqa Life	

* conform definiției din Legea Contabilității nr. 82/1991 și Ordonanța de Urgență nr. 90/2008

Contact

PricewaterhouseCoopers Audit SRL

Str.Barbu Vacarescu nr.301-311,
Clădirea Lakeview, et.6, Sector 2, Bucuresti

Telefon : +40 21 225 3500

Fax: +40 21 225 3600