

**RAPORT PRIVIND
TRANSPARENȚA**

31 decembrie 2021

JPA ROMANIA



JPA ROMANIA

Experience that counts

JPA Audit & Consultanta S.R.L. (denumita in continuare "Societatea" sau „JPA Romania”), publica in continuare raportul privind transparenta, in conformitate cu Art. 68, pct. d) din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale si ale situațiilor financiare anuale consolidate, in calitatea sa de firma care efectuează servicii de audit statutar, înregistrata la ASPAAS cu nr. FA319 si la CAFR la nr. 319.

Toate datele prezentate in continuare se refera la data de 31 decembrie 2021, daca nu se specifica altfel.

JPA Audit & Consultanta S.R.L.

DESCRIEREA FORMEI LEGALE SI A ASOCIAȚILOR

Societatea este înregistrată ca societate cu răspundere limitată în România sub denumirea de JPA Audit & Consultanta S.R.L.

Asociații principali sunt :

 Florin Toma	51%
 JPA Franța	43%
 Cristian Toma	1%
 Roberto Berca	4%
 Lenuța Petre	1%

DESCRIEREA REȚELEI SI ACORDURILOR LEGALE SI STRUCTURALE DIN REȚEA

Membru Forum of Firms din cadrul IFAC, JPA International este o rețea internațională de companii financiar-contabile. Indiferent de tipul afacerii sau de țara rețeaua poate acorda asistența necesară.

Rețeaua a cunoscut o dezvoltare continuă în ultimii 35 de ani, astăzi totalizând un număr de 170 companii membre, majoritatea de mărime medie și structură comparabilă, în 70 de țări. JPA International se află în Top 20 rețele internaționale de audit și consultanță, conform Accountancy Age.



Rețeaua este compusă din structuri dedicate activității de audit, contabilitate, evaluare și consultanță.

Începând cu anul 1987, datorită adaptării cu ușurință la modificările continue din mediul profesional, rețeaua a reușit să implementeze următoarele concepte :

- eficiența maximă prin tehnici inovative
- mediu de lucru armonios prin organizarea unor structuri flexibile, bazate pe independență, calitate și responsabilitate
- dezvoltare omogenă a companiilor membre

Din toate aceste puncte de vedere, orice entitate beneficiază de servicii bazate pe independență, integritate, profesionalism și asistență specializată.

Sediul central al rețelei este în Paris.

În România, JPA International furnizează servicii prin intermediul JPA Audit & Consultanță S.R.L. Societatea din România este independentă având doar acorduri de respectare a standardelor de calitate stabilite la nivel de rețea.

DESCRIEREA STRUCTURII CONDUCERII FIRMEI

Societatea funcționează în baza Legii nr 31/1990. Conducerea administrativă este asigurată de un administrator - Florin Toma.

Directorul General al societății asigură conducerea executivă a societății.

Pentru realizarea obiectivelor sale, societatea este organizată în cinci departamente (audit, evaluări, contabilitate, consultanță și secretariat administrativ), prin care se asigură toată gama de servicii pentru orice entitate, inclusiv impozite, taxe, reorganizarea întreprinderilor, resurse umane, etc.

DESCRIEREA SISTEMELOR INTERNE DE ASIGURARE A CALITĂȚII SI CONTROL INTERN

Societatea are in aplicare un sistem intern de control al calității care este in conformitate cu *standardul de calitate ISQC1* emis de către IFAC, cat si standarde aplicate in cadrul rețelei.

Acest standard stabilește elementele necesare pentru asigurarea unui mediu de control intern care sa conducă la creșterea si menținerea calității auditului realizat de către JPA Romania.

Responsabilitatea conducerii privind asigurarea controlului intern

Partenerii accepta responsabilitatea de a promova si conduce cultura de asigurare a calității in cadrul firmei si de a furniza si întreține acest mediu prin instrumente practice pentru a sprijini calitatea angajamentelor.

Partenerii si conducerea sunt implicați in stabilirea structurii de raportare si exploatare a firmei.

Cerințe de etica

Partenerii sunt responsabili pentru adoptarea unor reguli si proceduri de respectare a eticii.

Aceste responsabilități includ:

- Întreținerea politicilor privind etica;
- Identificarea modificărilor de politici, in cazul in care acestea sunt legate de etica;
- Orientarea si asistenta in probleme care privesc etica partenerilor si angajaților;
- Întreținerea listei de clienți, mai ales a listei entităților de interes public (pentru scopuri de independenta);
- Monitorizarea conformității cu politica firmei si procedurile privind etica;
- Raportarea cazurilor de neconformitate cu politicile firmei către conducere; si
- Coordonarea activităților de training privind etica cu departamentul HR

Acceptarea si continuarea relațiilor cu clienții

La nivelul JPA Audit & Consultanta s-au adoptat masuri prin care clienții potențiali trec printr-un proces de verificare pe baza unor criterii specifice, înainte de a fi acceptați.

Aceste criterii includ:

- Reputația conducerii
- Practici si metode contabile aplicate
- Riscul de conflict de interese
- Risc de etica
- Riscuri financiare

Pentru continuarea relației cu clientul se revizuiesc criteriile care au stat la baza acceptării si daca au existat modificări pe parcursul angajamentului, decizia privind continuarea fiind luata cu participarea mai multor parteneri, împreuna cu managerul de client.



Resurse umane

Firma recunoaște valoarea si autoritatea responsabilului HR in toate aspectele de resurse umane. HR are responsabilități care include:

- Întreținerea politicilor de resurse umane;
- Identificarea modificărilor necesare de politici care rezulta din modificări ale legislației muncii si a reglementarilor pentru a rămâne competitiv pe piață;
- Îndrumă si da consultanta in aspecte legate de resurse umane;
- Întreținerea sistemelor de evaluare a performanțelor profesionale;
- Daca se solicita, recomandarea de acțiuni specifice si proceduri adecvate circumstanțelor (disciplina, recrutare, etc);
- Programarea dezvoltării profesionale in cadrul firmei;
- Întreținerea fișierelor de personal (inclusiv declarațiile anuale de independenta, acordurile de confidențialitate si rapoartele de pregătire profesionala continua); si
- Dezvoltarea si furnizarea formarii de orientare.

Realizarea angajamentelor

Prin intermediul politicilor si procedurilor si sistemului de control al calității, firma solicita ca angajamentele sa fie realizate in conformitate cu standardele profesionale (ISA) si cerințele legale aplicabile.

Sistemele de funcționare ale societății asigura in mod rezonabil ca firma si partenerii săi si angajații planifica, supervizează si revizuiesc angajamentele si produc rapoarte care sunt adecvate circumstanțelor.

In momentul realizării angajamentului toți partenerii si angajații trebuie:

- Urmeze si sa adere la planificarea, supervizarea si revizuirea politicilor;
- Sa utilizeze (modificând in mod adecvat) modelele de foi de lucru puse la dispoziție de către firma, ca si instrumentele informatice, de cercetare si documentare;
- Sa urmeze si sa adere la respectarea prevederilor de etica ale profesiei si a le firmei;
- Sa realizeze munca lor la standardele firmei cu atenție si grija;
- Sa documenteze munca lor, analizele, consultările si concluziile in mod suficient si adecvat;
- Sa finalizeze munca lor cu obiectivitate si integritate, in timp util si cu eficienta si sa documenteze munca într-o maniera sistematica si completa;
- Sa asigure comunicarea adecvata cu clientul, reprezentarea si ca responsabilitățile fiecăruia sunt clar definite si comunicate.; si
- Sa asigure ca raportul emis reflecta munca realizata si scopul care a fost intenționat prin definirea angajamentului.

Monitorizare

Firma se bazează pe fiecare partener si angajat la toate nivelurile sa monitorizeze in mod informal si sa întărească calitatea, etica si standardele profesionale si ale firmei. Monitorizarea este intrinseca fiecărui aspect al muncii profesionale. Partenerii si angajații care se afla in poziții de unde pot lua decizii sau sa coordoneze munca altora vor avea niveluri ridicate de responsabilitate.

Asigurarea calității la nivel de firma

JPA Audit & Consultanta aplica proceduri de asigurare a calității care includ acceptarea clienților, realizarea planului de audit, rezumatul procedurilor, revizuirea raportului de audit și a documentelor de lucru selectate. Sistemul de control intern existent în cadrul societății se revizuieste cel puțin o dată la 3 ani, asigurându-se astfel garanția asigurării calității activităților desfășurate în firma.

Divizia de asigurare a calității din cadrul JPA International analizează cel puțin o dată la 2 ani sistemele interne de asigurare a calității din cadrul societății.

JPA Audit & Consultanta SRL este certificată ISO 9001.

Asigurarea calității de către JPA International

Ca membru a Forum of Firms în cadrul IFAC și parte a acordului privind calitatea la nivel de rețea, JPA International prin intermediul diviziei sale de control a calității



membrilor care realizează audit, procedează la verificarea asigurării calității cel puțin o dată pe an. Astfel de verificare include:

- ✚ verificarea respectării practicilor și sistemelor de calitate ale JPA International
- ✚ evaluarea respectării standardelor IFAC de audit și revizuire
- ✚ verificarea implementării noilor proceduri conforme cu

standardele de audit

- ✚ evaluarea eficacității sistemelor de raportare

Declarația conducerii

Conducerea este mulțumită de modul de desfășurare a sistemului de control al calității la nivelul societății, acesta desfășurându-se într-un mod rezonabil la nivelul standardelor profesionale în vigoare și a cerințelor și reglementărilor legale în circumstanțele actuale.



INDICAREA DATEI LA CARE A AVUT LOC ULTIMA ANALIZA INDEPENDENTA PRIVIND ASIGURAREA CALITĂȚII

Ultima data la care Camera Auditorilor din Romania a efectuat analiza privind asigurarea calității JPA Audit & Consultanta SRL a fost 21 decembrie 2021. Analiza interna pentru asigurarea calității s-a efectuat in iulie 2021.

DECLARAȚIE PRIVIND POLITICILE DE INDEPENDENTA APLICATE LA NIVEL DE FIRMA, CARE CONFIRMA CA A AVUT LOC O VERIFICARE INTERNA A MODULUI IN CARE A FOST RESPECTATA INDEPENDENTA

Politicile si procedurile societății cu privire la independentă sunt in conformitate cu cele prevăzute de OUG 90/2008 privind auditul statutar si cele stabilite prin Codul Etic IFAC, adoptat de Camera Auditorilor din Romania.

JPA International cat si JPA Audit & Consultanta SRL aplica proceduri de verificare a independentei obligatorii. Acestea constau in principiu in următoarele:

- ✚ Toți angajații JPA Audit & Consultanta SRL trebuie sa semneze o declarație de independenta in fiecare an.
- ✚ Toți profesioniștii cu responsabilități in luare deciziilor la nivel de misiune la client trebuie sa declare interesele financiare, daca exista.
- ✚ La nivelul rețelei JPA International toți membrii trebuie sa declare independenta fata de un client sau altul, in funcție de serviciile pe care aceștia le furnizează într-o regiune sau alta a lumii.
- ✚ Societatea confirma anual către JPA International conformitatea cu politicile de etica si independenta si are prevăzută introducerea de sancțiuni in situația nerespectării de către personal a cerințelor de independenta.

Pentru fiecare client, la nivel de acceptare a acestuia, se aplica proceduri si teste de independenta.

DECLARAȚIE CU PRIVIRE LA POLITICA DE FORMARE PROFESIONALĂ CONTINUA A AUDITORILOR

Toți auditorii statutari ai JPA Audit & Consultanta SRL respecta normele de pregătire profesională ale Camerei Auditorilor din România.

Programul de pregătire continuă cuprinde :

- ✚ cursurile obligatorii organizate de către CAFR în România (40 ore pe an)
- ✚ training intern în cadrul societății
- ✚ training susținut la nivel internațional de către JPA International pentru membrii săi

CIFRA TOTALA DE AFACERI DIVIZATA PE ONORARII DIN AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE SI AL SITUAȚILOR FINANCIARE CONSOLIDATE SI ALTE SERVICII CARE NU SUNT DE AUDIT

Cifra de afaceri JPA Audit & Consultanta SRL in anul 2021:

Audit financiar-contabil (inclusiv statutar)	1.486 mii lei
Alte servicii	2.201 mii lei
Total	3.687 mii lei

INFORMAȚII PRIVIND BAZA PENTRU REMUNERAREA PARTENERILOR

Remunerarea partenerilor societății se face în funcție de responsabilități, aria de cuprindere și performanțele realizate cu respectarea reglementărilor în domeniu.

Toți partenerii și salariații sunt supuși unor evaluări ale performanțelor în funcție de atingerea obiectivelor stabilite, demonstrarea calificărilor și competențelor, conduitei și aderarea la valorile firmei. Toate procedurile de evaluare și monitorizare sunt stabilite prin programul de evaluare a performanțelor personalului.

Entități de interes public¹ pentru care este efectuat auditul statutar de către JPA Audit & Consultanta SRL pentru exercițiul financiar 31 decembrie 2021

SIF Oltenia SA
SOCEP SA
Trust Leasing IFN SA
SAPE SA
SSIF Share Invest SA
SSIF Voltinvest SA
SSIF BRK Financial Group SA
SAI Broker SA
SSIF Agrinvest Credit IFN SA

¹ Conform definiție Legii Contabilității și Legea nr. 162/2017



JPA ROMANIA

Bd. Mircea Voda, nr. 35, etaj 3, sector 3
Bucuresti
www.jpapro.ro
E-Mail: office@jpapro.ro
Tel: 021 327 52 34/35

JPA Audit & Consultanta SRL este membru independent al JPA International o rețea de firme de consultanta si audit prezenta in 75 de tari.