

Raport privind transparența

PKF Finconta S.R.L.

Martie 2013

Cuprins

1. Introducere	3
2. Descrierea statutului juridic și a structurii asociațiilor	4
3. Descrierea rețelei	5
4. Descrierea structurii conducerii firmei de audit	6
5. Descrierea sistemului intern de control al calității existent în firma de audit și Declarație a administratorului privind eficacitatea funcționării acestui sistem.	7
6. Indicarea datei când a avut loc ultima analiză independentă privind asigurarea calității	9
7. Declarație privind practicile de independență ale firmei, care confirmă, de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independență	10
8. Declarație privind politica urmată de firma de audit în ceea ce privește pregătirea continuă și înregistrarea auditorilor statuari care efectuează audituri în numele și din partea firmei de audit	11
9. Informații financiare	12
10. Informații privind baza remunerării partenerilor	13
Anexa	14



1. Introducere

În calitate de firmă de audit care efectuează audituri statutare ale conturilor anuale ale entităților de interes public, PKF Finconta S.R.L. (denumită în continuare "Societatea") publică acest raport anual privind transparența, în conformitate cu Capitolul 10, Articolul 46 al ORDONANȚEI DE URGENȚĂ NR. 90/2008 (din 24 iunie 2008) privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și ale situațiilor financiare anuale consolidate.

Toate informațiile furnizate în prezentul raport se referă la situația Societății la 31 decembrie 2012, dacă nu este indicat altfel.



2. Descrierea statutului juridic și a structurii asociaților

Societatea funcționează ca o societate cu răspundere limitată. Structura actionariatului societatii PKF Finconta S.R.Lse prezinta după cum urmează:

- Florentina Susnea – 95%
- Gherghina Constantin – 5%.



3. Descrierea rețelei

PKF FINCONTA este membra a PKF International, o retea internationala de firme independente, care ofera servicii de consultanta de cea mai inalta clasa si servicii de audit oriunde in lume.

"Expertiza locala, oriunde v-ati afla" este promisiunea de baza pe care o face **PKF**. Membrii PKF International impartasesc aceeaasi viziune: excelenta in servicii, pliere pe cerintele fiecarui partener in parte, ancorate in realitatile de afaceri ale fiecarei piete nationale. In acelasi timp, calitatea de membri ai retelei PKF inseamna schimb continuu de informatii si cunostinte, experienta si aptitudini vitale pentru clientii nostri, care fac afaceri pretutindeni pe glob.



Membrii retelei PKF International sunt printre cele mai importante firme de servicii profesionale oferind servicii printr-o echipa de peste 15.000 de angajati, in peste 125 tari.

PKF FINCONTA este membra a PKF International din anul 2006.





4. Descrierea structurii conducerii firmei de audit

Societatea este condusă de un administrator. Administratorul Societății este:

- Florentina Susnea

Administratorul are dreptul de a reprezenta și administra Societatea cu puteri depline. Societatea acționează în conformitate cu Legea nr. 31/1990.



5. Descrierea sistemului intern de control al calității existent în firma de audit

Declarație a administratorului privind eficacitatea funcționării acestui sistem.

Societatea aplică sistemul intern de control al calității stabilit de PKF International. Acest sistem include politicile și procedurile care abordează responsabilitățile de conducere pentru sistemul de control al calității din cadrul firmei de audit, cerințele etice, acceptarea clienților și a misiunilor și continuarea acestora, resursele umane, performanța în cadrul misiunilor și monitorizarea.

Sistemul intern de control al calității are două elemente:

- analiza de asigurare a calității misiunii și
- analiza activității firmei membre a rețelei PKF International.

Analiza de asigurare a calității misiunii

Toate rapoartele legate de servicii de asigurare – inclusiv rapoarte de audit statutar asupra conturilor anuale sau asupra conturilor anuale consolidate ale entităților de interes public – sunt supuse unei analize de asigurare a calității misiunii înainte de emiterea raportului. Această analiză este efectuată de către un partener de audit al Societății, cu experiență și calificări profesionale suficiente și corespunzătoare.

O analiză de asigurare a calității misiunii cuprinde o revizuire a raportului de audit și a situațiilor financiare sau a altor informații financiare care fac obiectul raportului, a planului de audit, a rezumatului procedurilor de audit, a documentelor de lucru selectate și a altor documente, după cum este cazul. Această revizuire include și o discuție cu partenerul care conduce misiunea de audit, cu privire la aspectele semnificative identificate în timpul misiunii de audit sau de revizuire. În cazul în care riscul misiunii este evaluat ca fiind mai mare sau mult mai mare decât normal, este necesară o revizuire mult mai aprofundată de un partener de audit, inclusiv revizuirea documentelor de lucru corespunzătoare care se concentrează asupra riscurilor identificate. Raportul de audit poate fi emis numai dacă cel care a efectuat analiza este mulțumit de raționamentele și concluziile exprimate de echipa de audit și de respectarea Standardelor Naționale de Audit, Standardele Internaționale de Audit și alte reguli și regulamente relevante.



Revizuirea activității firmei membre PKF International

PKF International revizuieste toate firmele de audit din rețea periodic. Analiza practicii este făcută de parteneri sau manageri care sunt independenți de biroul de audit pe care îl revizuiesc. Obiectivele revizuirii activității firmei membre PKF International sunt:

- obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la respectarea politicilor și procedurilor PKF International referitoare la audit;
- evaluarea eficacității operaționale a procedurilor de gestionare a riscurilor și a controlului calității;
- evaluarea respectării standardelor profesionale și a cerințelor regulamentelor și legilor;
- obținerea unei asigurări rezonabile că manualul de audit al PKF International – care respectă pe deplin Standardele Naționale de Audit, precum și Standardele Internaționale de Audit – a fost implementat în mod corespunzător, și
- obținerea unei asigurări rezonabile că sistemul de asigurare a calității al firmei este proiectat în mod corespunzător, este relevant, adecvat, funcționează eficient și este respectat în practică.

Rezultatele revizuirii activității firmei membre PKF International, inclusiv eventualele recomandări sunt prezentate într-un raport care, cu condiția respectării cerințelor legale, cum ar fi confidențialitatea și caracterul privat al datelor, este pus la dispoziția conducerii Societății și a partenerilor de audit pentru misiunile analizate. Orice deficiențe trebuie să ducă la una sau la mai multe dintre următoarele acțiuni: acțiune de remediere cu privire la o misiune, comunicarea constatărilor către cei responsabili cu instruirea, modificări ale politicilor și procedurilor de control al calității și acțiuni disciplinare.

Declarație a administratorului asupra eficacității funcționării sistemului

Conducerea Societății se declară mulțumită că sistemul intern de asigurare a calității descris mai sus funcționează eficient în ceea ce privește obținerea unei asigurări rezonabile că Societatea și personalul acesteia respectă standardele profesionale aplicabile și de cerințele de reglementare și legale și că rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare în circumstanțele date.



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

Anterior datei de 31 decembrie 2012, Camera Auditorilor Financiari a efectuat o analiză privind asigurarea calității la PKF Finconta SRL, pe data de 3 Septembrie 2010. Lista entităților de interes public pentru care firma de audit a efectuat audit statutar în cursul anului financiar 2012 este prezentată în Anexa.



7. Declarație privind practicile de independență ale firmei, care confirmă, de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independență

PKF Finconta menține o evidență scrisă a politicilor de independență, care sunt obligatorii pentru toți angajații și conducătorii Societății. O revizuire internă a conformității cu politicile de independență a avut loc în anul 2007. Politicile de independență conțin următoarele măsuri:

- Fiecare profesionist trebuie să semneze o declarație de independență în fiecare an. Declarația este dată la 01 Octombrie și este actualizată până la data de 31 Mai. În plus, declarații de independență similare sunt obținute de la noii angajați și de la cei care părăsesc Societatea.

- Toți profesioniștii începând de la nivelul de manager în sus, trebuie să-și declare interesele financiare

- Toți profesioniștii trebuie să parcurgă o sesiune de pregătire cu privire la regulile de independență și;

- Procesele de acceptare a clienților și a misiunilor sunt utilizate pentru a verifica dacă independența nu este afectată.

În plus față de monitorizarea continuă a conformității cu politicile de independență, se efectuează anual inspecții și proceduri privind independența asupra unui eșantion de profesioniști și membri de conducere.



8. Declarație privind politica urmată de firma de audit în ceea ce privește pregătirea continuă și înregistrarea auditorilor statutari care efectuează audituri în numele și din partea firmei de audit

PKF Finconta S.R.L. asigură un proces de pregătire continuă pentru toți auditorii statutari înregistrați, precum și pentru întregul personal profesional de audit. Programul de pregătire continuă cuprinde atât sesiuni de instruire organizate de către PKF Finconta S.R.L. și PKF International cât și cursuri de instruire externe și cursuri organizate de Camera Auditorilor Financiari din România și alte organisme profesionale. Societatea monitorizează continuu și înregistrează stadiul cursurilor de pregătire internă și externă urmate de toți angajații.

Toți auditorii statutari înregistrați respectă cerințele obligatorii suplimentare de continuare a pregătirii stabilite de către Camera Auditorilor Financiari din România.



9. Informații financiare

Descrierea vânzărilor nete realizate ale **PKF Finconta S.R.L.** pentru anul 2012:

Categorie	Lei
Audit statutar	887.148
Alte servicii de asigurare	279.583
Alte servicii	292.822
TOTAL	1.459.553



10. Informații privind baza remunerării partenerilor

Remunerarea partenerului de audit cuprinde două elemente – compensarea funcției și compensarea performanței – ambele fiind legate de contribuțiile aduse în funcțiile respective. Compensarea funcției depinde de aria și impactul responsabilităților partenerului. Compensarea performanței are legătură cu realizarea obiectivelor stabilite pentru fiecare an.

PKF Finconta S.R.L.
Bucuresti, Romania
29 Martie 2013

Anexa

Nr.crt.	Entitati de interes public
---------	----------------------------

- | | |
|---|---|
| 1 | Regia Autonoma de Distributie a Energiei Termice Bucuresti |
| 2 | Compania Nationala Administratia Porturilor Maritime S.A. Constanta |