

RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA 2017

JPA AUDIT & CONSULTANTA S.R.L



JPA ROMANIA

Experience that counts

JPA Audit & Consultanta S.R.L. (denumita in continuare "Societatea"), publica in continuare raportul privind transparenta, in conformitate cu Capitolul 10, Art. 46 din Ordonanța de Urgenta nr. 90/2008 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 CAFR la nr. 319.

Toate datele prezentate in continuare se refera la data de 31 decembrie 2017, daca nu se specifica altfel.

JPA Audit & Consultanta S.R.L.

JPA Audit & Consultanta SRL este membru independent al JPA International o rețea de firme de consultanta si audit prezenta in peste 50 de tari.

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	43%
 JPA Franța	44%
 Cristian Toma	8%
 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 30 de ani, astăzi totalizând un număr de 150 companii membre, majoritatea de mărime medie și structură comparabilă, în 50 de țări.

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 :

- eficiență 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

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.

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 si a documentelor de lucru selectate. Sistemul de control intern existent in cadrul societății se revizuieste cel puțin o data la 3 ani, asigurând-se astfel garanția asigurării calității activităților desfășurate in firma.

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

JPA Audit & Consultanta SRL este certificata ISO 9001.

Asigurarea calității da către JPA International

Ca membra a Forum of Firms in cadrul IFAC si 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 data pe an. Astfel de verificare include:

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

Declaratia conducerii

Conducerea este mulțumita de modul de desfășurare a sistemului de control al calității la nivelul societății, acesta desfășurând-se intra-un mod rezonabil la nivelul standardelor profesionale in vigoare si a cerințelor si reglementarilor legale in 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 23 ianuarie 2014. Analiza interna pentru asigurarea calității s-a efectuat in iulie 2017.

Entitățile de interes public pentru care firma de audit a efectuat audit statutar in cursul anului financiar 2017 sunt: S.I.F. Oltenia S.A., SOCEP S.A., SSIF Estinvest S.A. si SSIF Voltinvest S.A.

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
- ✚ 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 2017:

Audit financiar-contabil (inclusiv statutar)	855 mii lei
Alte servicii	2.421 mii lei
Total	3.276 mii lei

JPA Audit & Consultanta SRL este membru independent al JPA International o rețea de firme de consultanta si audit prezenta in peste 50 de tari.

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.



JPA ROMANIA

Bd. Mircea Voda, nr. 35, etaj 3, sector 3

Bucuresti

www.jpa.ro

E-Mail: office@jpa.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 peste 50 de tari.