



# Raport privind transparenta

JPA Audit & Consultanta S.R.L.

Ianuarie 2018



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 Romania

Tel: +40 21 327.52.34  
Fax: + 40 21 327.52.36  
office@jparomania.ro  
[www.jpa.ro](http://www.jpa.ro)

JPA Audit & Consultanta S.R.L.

Assurance  
Valuation  
Accounting  
Payroll  
Tax

## Cuprins

Descrierea formei legale si a asociațiilor

Descrierea rețelei si acordurilor legale si structurale din rețea

Descrierea structurii conducerii firmei

Descrierea sistemelor interne de asigurare a calității

Indicarea datei la care a avut loc ultima analiza independenta privind asigurarea calității

Declarație privind politicile de independenta aplicate la nivel de firma

Declarație cu privire la politica de formare profesionala continua a auditorilor

Informații financiare

Informații privind baza pentru remunerarea partenerilor



### JPA Romania

Tel: +40 21 327.52.34  
Fax: + 40 21 327.52.36  
office@jparomania.ro  
[www.jpa.ro](http://www.jpa.ro)



# Descrierea formei legale si a asociatilor

Societatea este înregistrata ca societate cu răspundere limitata in Romania 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%



## JPA Romania

Tel: +40 21 327.52.34  
Fax: + 40 21 327.52.36  
office@jparomania.ro  
[www.jpa.ro](http://www.jpa.ro)



# Descrierea rețelei si acordurilor legale si structurale din rețea

Membra 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 :

- 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.



## JPA Romania

Tel: +40 21 327.52.34  
Fax: + 40 21 327.52.36  
office@jparomania.ro  
[www.jpa.ro](http://www.jpa.ro)

# 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.



## JPA Romania

Tel: +40 21 327.52.34  
Fax: + 40 21 327.52.36  
office@jparomania.ro  
[www.jpa.ro](http://www.jpa.ro)



# Descrierea sistemelor interne de asigurare a calității

Societatea are în aplicare un sistem intern de control al calității care este în conformitate cu standardul de calitate ISQC1 emis de către IFAC, cât și standarde aplicate în cadrul rețelei.

## *Asigurarea calității la nivel de firmă*

JPA Audit & Consultanta aplică 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 firmă.

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 membră 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

## *Decarații 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.



## JPA Romania

Tel: +40 21 327.52.34  
Fax: + 40 21 327.52.36  
office@jparomania.ro  
www.jpa.ro

# 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.



## JPA Romania

Tel: +40 21 327.52.34  
Fax: + 40 21 327.52.36  
office@jparomania.ro  
[www.jpa.ro](http://www.jpa.ro)



# Declarație privind politicile de independență aplicate la nivel de firmă, care confirmă că a avut loc o verificare internă a modului în care a fost respectată independența

Politicile și procedurile societății cu privire la independență sunt în conformitate cu cele prevăzute de OUG 90/2008 privind auditul statutar și cele stabilite prin Codul Etic IFAC, adoptat de Camera Auditorilor din România.

JPA International și JPA Audit & Consultanța SRL aplică proceduri de verificare a independenței obligatorii. Acestea constau în principiu în următoarele:

- ✦ Toți angajații JPA Audit & Consultanța SRL trebuie să semneze o declarație de independență în fiecare an.
- ✦ Toți profesioniștii cu responsabilități în luarea deciziilor la nivel de misiune la client trebuie să declare interesele financiare, dacă există.
- ✦ La nivelul rețelei JPA International toți membrii trebuie să declare independența față de un client sau altul, în funcție de serviciile pe care aceștia le furnizează într-o regiune sau alta a lumii.
- ✦ Societatea confirmă anual către JPA International conformitatea cu politicile de etică și independență și are prevăzută introducerea de sancțiuni în situația nerespectării de către personal a cerințelor de independență.
- ✦ Pentru fiecare client, la nivel de acceptare a acestuia, se aplică proceduri și teste de independență.



## JPA Romania

Tel: +40 21 327.52.34  
Fax: + 40 21 327.52.36  
office@jparomania.ro  
[www.jpa.ro](http://www.jpa.ro)



# Declarație cu privire la politica de formare profesionala continua a auditorilor

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

Programul de pregătire continua cuprinde :

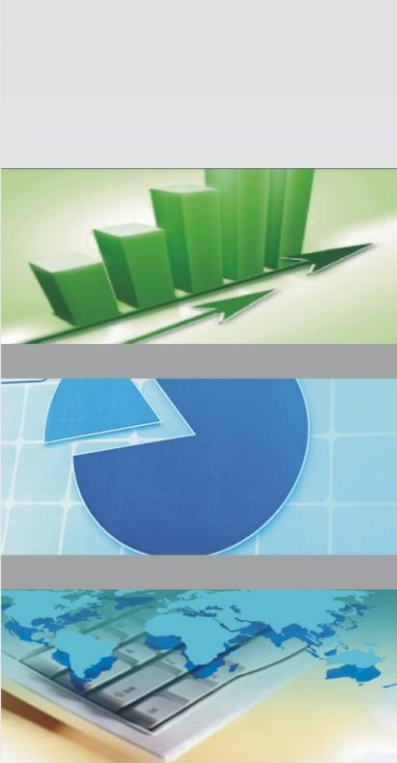
- ✚ cursurile obligatorii organizate de către CAFR in Romania
- ✚ training intern in cadrul societății
- ✚ training susținut la nivel internațional de către JPA International pentru membrii săi



## JPA Romania

Tel: +40 21 327.52.34  
Fax: + 40 21 327.52.36  
office@jparomania.ro  
[www.jpa.ro](http://www.jpa.ro)





# Cifra totala de afaceri divizata pe onorarii din auditul statutar al situațiilor financiare anuale si al situațiilor 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 Romania

Tel: +40 21 327.52.34  
Fax: + 40 21 327.52.36  
office@jparomania.ro  
[www.jpa.ro](http://www.jpa.ro)



# 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

Tel: +40 21 327.52.34  
Fax: + 40 21 327.52.36  
office@jparomania.ro  
[www.jpa.ro](http://www.jpa.ro)

