

# Raport privind transparența Exias Consultants SRL

publicat în conformitate cu 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, aplicabil firmelor de audit care efectuează audituri statutare ale conturilor anuale ale entităților de interes public.

Informațiile prezentate în prezentul raport au data de referință 31 decembrie 2015, dacă nu este indicat altfel și erau cunoscute la data emiterii.

# Cuprins

1. Descrierea formei legale și acționariatul Societății .....	3
2. Descrierea rețelei și a acordurilor legale și structurale din rețea .....	3
3. Descrierea structurii conducerii firmei de audit .....	4
4. Descrierea sistemului intern de control al calității existent în Societate și o declarație a organismului administrativ sau de conducere privind eficacitatea funcționării acestui sistem.....	4
5. Indicarea datei când a avut loc ultima analiză independentă privind asigurarea calității.....	10
6. Lista entităților de interes public pentru care firma de audit a efectuat audit statutar în cursul anului financiar 2015 .....	10
7. Declarație privind practicile de independență ale firmei, care confirmă, de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independență.....	11
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.....	12
9. Informații financiare care indică importanța firmei de audit, cum ar fi cifra de afaceri totală împărțită în tarife aferente auditului statutar al conturilor anuale și consolidate și tarife pentru alte servicii de certificare și de consultanță fiscală. ....	13
10. Informații privind baza pentru remunerarea partenerilor .....	13
11. Declarație cu privire la informațiile cuprinse în prezentul raport.....	14

## 1. Descrierea formei legale și acționariatul Societății

Societatea noastră oferă o gamă largă de servicii profesionale în domeniul financiar. Partenerii noștri sunt auditori financiari independenți – membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România, experți contabili – membri ai Corpului Experților Contabili și a Contabililor Autorizați din România, având o experiență personală de peste 10 ani în domeniul financiar.

Exias Consultants SRL este membră a Camerei Auditorilor Financiari din România.

În desfășurarea activității noastre, comportamentul etic adecvat și respectarea Standardelor Internaționale de Audit, constituie o obligație profesională, etică și morală. Suntem organizați și ne îndeplinim misiunea respectând cerințele și recomandările Standardelor Internaționale de Audit, precum și pe cele definite prin contracte de client.

Societatea funcționează ca o societate cu răspundere limitată. La data emiterii prezentului raport, Exias Consultants SRL este deținută de 2 asociați – persoane fizice reprezentând 100% din părțile sociale. Structura asociaților este prezentată în continuare:

- Mihaela Rotaru 52%
- Alexandru Anghelescu 48%

## 2. Descrierea rețelei și a acordurilor legale și structurale din rețea

Exias Consultants SRL este o societate de audit care funcționează independent și își desfășoară întreaga activitate pe teritoriul României.

La data emiterii prezentului raport Exias Consultants SRL nu face parte din nici o rețea națională sau internațională, partenerii societății fiind toți persoane fizice de naționalitate română. La rândul ei Exias Consultants SRL nu deține participații la alte societăți care activează pe teritoriul României și nici în exteriorul țării.

### **3. Descrierea structurii conducerii firmei de audit**

Societatea este condusă de către administratorii societății. La data prezentului raport, administratorii societății sunt:

- Florin Rotaru
- Alexandru Anghelescu

Toate atribuțiile legate de serviciile profesionale pe care le efectuează Exias Consultants SRL sunt în sarcina dlui. Florin Rotaru.

Toate competențele legate de operațiuni sunt în sarcina celuilalt administrator, care la data prezentului raport este asigurată de dl. Alexandru Anghelescu.

### **4. Descrierea sistemului intern de control al calității existent în Societate și o declarație a organismului administrativ sau de conducere privind eficacitatea funcționării acestui sistem.**

Sistemul nostru de control al calității este în conformitate deplină cu cerințele Standardelor Internaționale și Audit (IAASB) și cu normele stabilite de Camera Auditorilor Financiari din România.

Societatea aplică prevederile Standardul Internațional pentru Controlul Calității nr. 1 („ISQC” 1) emis de IAASB. Acest standard stabilește elementele necesare sistemului de control al calității, pentru o firmă de audit.

Societatea aplică un sistem intern de control al calității aprobat prin Manualul Controlului Calității Activității de Audit.

Acest manual stabilește politicile și procedurile precum și responsabilitățile pentru implementarea și desfășurarea sistemului de control al calității din cadrul Societății. Acesta cuprinde norme și instrucțiuni în ceea ce privește:

- etica și independența
- acceptarea clienților, misiunilor și continuarea acestora
- realizarea angajamentelor
- politica de resursele umane
- monitorizarea

## **Etica și independența**

Manualul Controlului Calității Activității de Audit impune ca reprezentanții noștri să acționeze cu integritate și obiectivitate, să dea dovada de competență profesională, să respecte confidențialitatea și să dea dovadă de o bună conduită profesională. Codul de Conduită este adresat în egală măsură partenerilor și personalului, inclusiv noilor angajați, toți aceștia fiind testați periodic cu privire la cunoștințele lor legate de acest cod.

Verificarea respectării normelor etice este efectuată de către Responsabilul de calitate. Acesta este însărcinat cu problemele etice și pentru asigurarea respectării tuturor standardelor de etică aplicabile.

Manualul Controlului Calității Activității de Audit toate cerințele etice emise de Camera Auditorilor financiari din România care a adoptat și a tradus în întregime Codul Etic emis de IFAC. Cadrul din ISQC 1 acoperă probleme legate de independență în secțiunea distinctă despre etică.

## **Acceptarea clienților**

Manualul stabilește reguli în ceea ce privește determinarea măsurii în care riscurile aferente unui client curent sau potențial sunt acceptabile și dacă numele Societății poate fi asociat sau nu cu acel client și/sau cu organele de conducere ale acestuia.

Principalele aspectele urmărite pe durata procesului de analiză sunt:

- Reputația societății și a conducerii sale
- Eficacitatea organelor de conducere
- Experiența personalului clientului responsabil cu raportarea financiară
- Tendința conducerii în manipularea rezultatelor raportate
- Potențiale tranzacții, raționamente și/sau estimări complexe, greu de evaluat sau care implică incertitudini
- Potențială tranzacție cu părți afiliate prezentate neadecvat
- O cunoaștere adecvată a sectorului în care activează clientul a echipei de audit.

În urma acceptării clientului, pe baza analizei aspectelor prezentate anterior se fundamentează corespunzător întinderea muncii de audit și alocarea resurselor pe secțiunile de audit.

## **Realizarea angajamentelor**

Calitatea serviciilor de audit este garantată prin utilizarea unor controale de calitate, care sunt încorporate în toate procesele specifice unui angajament de audit. Aceste controale de calitate includ politici și instrucțiuni care asigură că activitatea desfășurată de echipa implicată în angajament respectă standardele profesionale aplicabile precum și cerințele de reglementare și manualul de calitate ale Societății. Realizarea unui angajament cuprinde toate fazele de planificare și execuție a unui angajament, inclusiv metodologia de audit precum și revizuirea, supervizarea, consultarea, documentarea și comunicarea rezultatelor auditului.

Normele de revizuire a activității de audit se referă, în principal, la:

- Planificarea și analiza angajamentului înainte de începerea activității pe teren
- Revizuirea materialelor de lucru de către un alt profesionist, inclusiv examinarea de către partenerul responsabil pentru angajament a documentelor de lucru principale din domeniile de audit cu risc ridicat
- Desemnarea responsabilului de calitate pentru verificarea tuturor angajamentelor de audit al Instituțiilor de Interes Public și a situațiilor financiare cu risc ridicat

Consultările interne cu alți membri ai echipei sunt obligatorii în cazul angajamentelor de audit al Instituțiilor de Interes Public și a situațiilor financiare cu risc ridicat. Consultarea unui membru al echipei cu un nivel de experiență mai mare este de asemenea recomandată în cazul acestor misiuni.

Toate rapoartele audit și alte servicii conexe – 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 Responsabilul de Calitate. Acesta este de asemenea membru CAFR și are experiență și calificări profesionale suficiente și corespunzătoare.

O analiză de asigurare a calității misiunii cuprinde o revizuire a rapoartelor 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.

## **Politica de resursele umane**

- **Angajare**

Toți candidații la poziții profesionale își trimit CV-ul, sunt intervievați și acolo unde se consideră necesar, sunt supuși unor verificări ale informațiilor furnizate.

Înainte de angajare, candidaților li se acordă acces la resursele firmei pentru a li se verifica și confirma independența. Orice situații care implică probleme legate de independență sau conflicte de interese trebuie rezolvate înainte ca persoana respectivă să înceapă relațiile de muncă cu firma. La angajarea în firmă, personalul trebuie să participe, de asemenea, la programe de training având ca tematică independența, aspectele etice și securitatea, în plus față de modulele legate de poziția deținută.

- **Dezvoltare profesională**

Manualul calității cere membrilor echipelor și partenerilor să își mențină competențele tehnice și să respecte cerințele de reglementare și pe cele profesionale aplicabile. În acest sens, asigurăm posibilități pentru a-i ajuta pe pe aceștia să răspundă cerințelor de formare profesională continuă precum și să își îndeplinească propriile obiective de dezvoltare profesională.

Programele de pregătire profesională și dezvoltare ale firmei includ elemente indispensabile cursurilor și teste de competență, să participe la cursuri organizate la nivel național. De asemenea toți partenerii Societății care sunt membri CAFR, participă la toate cursurile de pregătire profesională organizate de CAFR.

În fiecare an tot personalul Societății participă la un curs anual cu privire la standardele de independență și standardele etice incluse în Codul de Conduită al firmei, standarde de audit și de contabilitate.

- **Supraveghere**

Supervizarea implică direcționarea eforturilor profesioniștilor implicați în realizarea obiectivelor auditului și stabilirea nivelului de atingere a acestor obiective. Supervizarea include instruirea și îndrumarea profesioniștilor, informarea cu privire la aspectele semnificative, revizuirea muncii desfășurate, reconcilierea problemelor și agrearea unor concluzii corespunzătoare. Fiecare profesionist care lucrează în audit este evaluat în funcție de realizarea și documentarea adecvată a activității precum și în funcție de măsura în care rezultatele corespund concluziilor prezentate în raportul auditorului.

- **Evaluare**

Toți membrii echipelor sunt supuși anual unor evaluări ale performanțelor efectuate de către manageri de pe proiectele unde au fost repartizați.

Fiecare membru este evaluat în funcție de atingerea obiectivelor stabilite, Evaluările se axează, în principal, pe calitate, profesionalism, cunoștințele acumulate și puse în practică, responsabilitate, dezvoltare profesională, interacțiune la locul de muncă. Rezultatele evaluării performanțelor anuale influențează direct remunerarea personalului.

- **Acreditare și Autorizare**

Membrii departamentului de audit sunt încurajați și primesc suport și îndrumare pentru accesarea calității de membru al CAFR, CECCAR sau ACCA.



## Monitorizare

Monitorizarea calității muncii de audit este efectuată de către Responsabilul de Calitate. Monitorizarea presupune verificarea muncii efectuate de un manager de proiect și echipa coordonată, respectiv a tuturor aspectelor legate de sistemul de control al calității, pentru a asigura efectuarea corectă a controalelor de calitate și pentru a oferi o asigurare rezonabilă asupra respectării tuturor standardelor profesionale aplicabile.

Verificarea angajamentelor de audit este efectuată de către Responsabilul de calitate, care deține o experiență adecvată care nu a avut legătură cu auditul supus revizuirii. Directorul de calitate revizuieste anual cel puțin câte o dosar de audit al fiecărui manager de proiect. În cazul în care se constată abateri de la normele și procedurile interne, precum și de la standardele relevante pentru misiune, directorul de calitate va extinde verificările pentru toate dosarele coordonate de managerul respectiv.

Exias Consultants SRL este în permanență preocupată de îmbunătățirea continuă a serviciilor oferite, a relației cu partenerii săi de afaceri și a proceselor sistemului de management. În acest sens societatea noastră a implementat Standardele de Calitate ISO 9001 și ISO 14001.

### **Declarație a organismului administrativ sau de management 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 atât Societatea cât și echipa respectă standardele profesionale aplicabile și de cerințele de reglementare și legale și că rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare în circumstanțele date.

## **5. Indicarea datei când a avut loc ultima analiză independentă privind asigurarea calității**

În conformitate cu normele Camerei Auditorilor Financiari din România, toate societățile membre sunt supuse periodic controlului de calitate exercitat de inspectorii din cadrul Departamentului de monitorizare și competență profesională (DMCP) din structura CAFR. Societatea noastră nu a mai făcut obiectul unui control al inspectorilor CAFR.

## **6. Lista entităților de interes public pentru care firma de audit a efectuat audit statutar în cursul anului financiar 2015**

Entitățile de interes public sunt definite ca fiind:

- Instituțiile de creditare
- Instituțiile financiare nebancale.
- Societățile de asigurare și de asigurare/reasigurare
- Instituțiile autorizate care sunt reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private
- Societățile care prestează servicii de investiții financiare, care administrează investițiile și fondurile de investiții autorizate/acreditate de către CNVM
- Companiile ale căror valori mobiliare sunt admise pentru a fi tranzacționate pe o piață reglementată
- Societățile de stat
- Persoanele juridice care aparțin unui grup de firme și care sunt consolidate în situațiile financiare ale societății mamă care aplică Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În anul 2015, Exias Consultants SRL a efectuat auditul statutar al situațiilor financiare întocmite la 31/12/2013 de următoarele entități de interes public:

- Regia Autonomă Monitorul Oficial

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

Exias Consultants SRL menține o evidență scrisă a politicilor de independență, care sunt obligatorii pentru toți angajații și partenerii Societății. Politicile de independență conțin următoarele măsuri:

- Fiecare membru al echipei trebuie să semneze o declarație de independență la începerea fiecărui angajament. Declarațiile de independență sunt păstrate la dosarele de lucru, care este revizuit de Directorul de calitate.
- Toate persoanele care coordonează misiunile inclusiv partenerii, trebuie să-și declare interesele financiare. În faza acceptării clienților și/sau prelungirii contractelor, sunt analizate listele cu interesele financiare ale personalului cheie.
- Procesele de acceptare a clienților și a misiunilor sunt utilizate pentru a verifica dacă independența nu este afectată.

## **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**

Exias Consultants SRL asigură un proces de pregătire continuă pentru toți auditorii statutari înregistrați. Programul de pregătire continuă cuprinde atât sesiuni de instruire organizate de Societate cât și cursuri de instruire externe și cursuri organizate de Camera Auditorilor Financiari din România. Societatea monitorizează continuu și înregistrează stadiul cursurilor de pregătire internă și externă. Toți auditorii statutari înregistrați respectă cerințele obligatorii suplimentare de continuare a pregătirii stabilite de Camera Auditorilor Financiari din România.

## 9. Informații financiare care indică importanța firmei de audit, cum ar fi cifra de afaceri totală împărțită în tarife aferente auditului statutar al conturilor anuale și consolidate și tarife pentru alte servicii de certificare și de consultanță fiscală.

<b><u>Activitatea</u></b>	<b><u>Mii lei</u></b>
Audit financiar și statutar	368
Alte servicii de asigurare	225
<b>Total</b>	<b>593</b>

## 10. Informații privind baza pentru remunerarea partenerilor

Remunerația se stabilește în funcție de obiectivele prevăzute pentru fiecare partener cu privire la o serie de aspecte relevante pentru rolul fiecăruia. Acestea includ calitatea muncii, excelență în furnizarea serviciilor pentru clienți, creșterea veniturilor și profitabilității, calitățile de lider și respectarea și promovarea valorilor firmei.

## **11. Declarație cu privire la informațiile cuprinse în prezentul raport**

Subsemnatul Florin Rotaru, reprezentant legal al Exias Consultants SRL, declar cu bună credință, pe baza celor mai bune informații avute la dispoziție, că datele prezentate în acest raport sunt corecte la momentul emiterii.

Florin Rotaru

Reprezentant legal al Exias Consultants SRL



București,

29 februarie 2016