

Prezentul raport stabilește practicile și procesele pe care Kreston Romania SRL le aplică în prezent, în conformitate cu cerințele Legii nr. 162/2017 și Regulamentul UE nr. 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public.

Toate informațiile furnizate în prezentul raport se referă la situația Kreston Romania la 31 decembrie 2020, cu excepția cazului în care se menționează altfel.

### **Descrierea structurii juridice si a actionariatului firmei de audit**

KRESTON ROMANIA SRL, este o societate comerciala cu capital privat romanesc, fiind organizata ca societate cu raspundere limitata. Asociatii sunt persoane fizice care indeplinesc prevederile legate de competenta si calificari profesionale cerute de Camera Auditorilor Financiari din Romania. (CAFR).

Structura actionariatului la 31 decembrie 2020:

- Mihaela-Carmen Cojocaru 50%
- Eduard Pavel 50%.

Administratorul societatii este dna Mihaela-Carmen Cojocaru, care reprezinta si administreaza intreaga activitatea a societatii si are calitatea de membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania cu carnet nr. 1871/2007.

Echipa de Management este alcatuita din Partenerii care conduc segmentul de business de Audit financiar se intruneste o data pe luna si chiar mai frecvent, daca este necesar.

Echipa de Management stabileste strategia de afaceri si asigura implementarea acesteia. Managing Partner-ul si fiecare membru din echipa au, de asemenea, zone specifice de responsabilitate in managementul operational.

Managementul raporteaza de doua ori pe ani partenerilor, prezentand sub forma unui rezumat dezvoltarea afacerii si stabilind obiectivele cheie pentru urmatoarele sase luni.

Partenerul responsabil de Managementul riscului trebuie sa se asigure ca obiectivele, calitatea si independenta serviciului oferit clientilor sunt mentinute prin aplicarea unor proceduri bine administrate de acceptare a clientului si de angajament. De asemenea, trebuie sa se asigure ca metodologia este actualizata in mod regulat si publicata, si ca sunt implementate procese riguroase ce au ca scop identificarea si rezolvarea conflictelor de interes.

Toti partenerii si personalul trebuie sa trimita anual confirmari ale conformitatii cu prevederile legislatiei in vigoare, inclusiv declaratii de independenta.

Ne desfasuram activitatea prin sediul situat in Splaiul Unirii nr. 165, TN Offices 1, Etaj 7, Biroul nr. 2, Sector 3, Bucuresti, Romania.

### **Descrierea retelei**

Kreston Romania SRL este membra a Kreston International, o retea globala de peste 200 de firme profesionale de contabilitate, audit si consultanta. Reteaua globala isi desfasoara activitatea prin

intermediul a 800 de birouri din peste 125 tari, adunand la un loc peste 25.000 de profesioniști și ocupa locul 13 în Topul rețelilor de profil din lume.

Numele rețelei este Kreston International LTD, este o entitate juridică constituită conform legilor britanice, cu sediul social în Anglia. Firmele membre Kreston International sunt entități juridice separate, și ca atare Kreston International nu are nici o răspundere pentru fapte sau omisiuni ale societăților membre.

Kreston International LTD are rol de coordonare pentru firmele membre, impunând aderarea la politici și protocoale în scopul promovării calității, conduitei profesionale și serviciilor la cel mai înalt nivel în rețeaua Kreston.

Pentru mai multe detalii privind rețeaua Kreston, consultați : <https://www.kreston.com/about-kreston-global/>

Lista auditorilor statutari din rețeaua Kreston International este prezentată <https://www.kreston.com/find-a-member/>

### **Sistemul de control intern**

În calitate de companie membră a Kreston International și în conformitate cu standardele noastre profesionale locale, suntem obligați să dezvoltăm politici și proceduri în conformitate cu:

- Codul de etică al IESBA și codul deontologic adoptat de CAFR;
- Standardul Internațional de Control al Calității (ISQC) 1, "Controlul calității pentru firme care efectuează audituri și revizuirile ale situațiilor financiare și alte angajamente de asigurare și servicii conexe" și legislația locală privind controlul calității.

De asemenea, am adoptat proceduri pentru misiuni de audit individuale în conformitate cu:

- Standardele Internaționale de Audit (ISA) și
- Codul etic al IESBA

Obiectivul firmei noastre este de a stabili, implementa, menține, monitoriza și aplica un sistem de control al calității, care oferă o asigurare rezonabilă că partenerii și membrii personalului firmei respectă ISQC 1 și că rapoartele de angajament ale firmei sunt adecvate pentru circumstanțe.

Noi comunicăm în scris personalului nostru politicile și procedurile noastre actualizate de control al calității, făcând documentația disponibilă în format electronic (pe intranet în dosarul "Manual de control al calității" și în format tipărit tuturor personalului profesionist.

Cel puțin o dată pe an, personalul firmei participă la cursuri de instruire privind politicile și procedurile privind controlul calității ale firmei. Această formare profesională este asigurată prin discuții informale sau printr-o sesiune de instruire internă pentru a asigura că tot personalul și-a însușit cunoștințele în același mod.

Instruirea privind politicile și procedurile de control al calității ale firmei include următoarele:

- O analiză a modificărilor pe parcursul anului
- O "reimprospatare" a înțelegerii angajaților și partenerilor cu experiență

- O discutie despre "de ce" in spatele politicilor si procedurilor.
- "Teste" pe documentul Controlul Calitatii pentru a determina care parte a politicii este inteles gresit sau nu este bine cunoscută

Sistemul de control al calitatii al firmei include politici si proceduri care vizeaza fiecare din urmatoarele elemente:

- Responsabilitati de conducere in cadrul firmei
- Cerinte etice relevante
- Acceptarea si continuarea relatiilor cu clienții si a angajamentelor specifice
- Resurse umane
- Performanta angajamentului
- Monitorizarea
- Documentatie

#### Rolurile generale și responsabilitățile tuturor partenerilor și personalului

Fiecare partener și membru al echipei noastre este, în diferite grade, responsabil pentru implementarea politicilor firmei de control al calității. Firma este dedicată calității și va încuraja și va promova pe cei care sunt angajați în mod egal în această postura.

Partenerii firmei exercită autoritatea și responsabilitatea superioară pentru sistemul de control al calității al firmei. Responsabilitățile noastre ferme de conducere pentru calitate sunt înregistrate în "Responsabilitățile de conducere pentru calitate în Kreston Romania"

Partenerii companiei decid asupra tuturor aspectelor cheie privind firma și practica profesională. Partenerii își asumă responsabilitatea de a conduce și de a promova o cultură a calității la toate nivelurile firmei și de a furniza îndrumări practice necesare pentru a sprijini calitatea angajamentului.

Această cultură este promovată prin comunicarea unor mesaje consecvente cu privire la importanța calității prin intermediul circularilor interne, al întâlnirilor, al seminariilor de formare și al aprecierilor.

Partenerii sunt responsabili pentru determinarea structurii de operare și de raportare a firmei. În plus, firma desemnează din rândul partenerilor sau al altor personal calificat, anual, persoana responsabilă de elementele sistemului de control al calității. În acest an persoana este Alina Davidoiu, auditor certificat.

Orice persoană care își asumă responsabilități și îndatoriri specifice va fi evaluată în ceea ce privește experiența suficientă și adecvată, autoritatea corespunzătoare și capacitatea de a-și îndeplini responsabilitățile.

Responsabilitatea generală pentru funcționarea sistemului de control al calității este delegată partenerilor de administrare.

Partenerii responsabili recunosc această responsabilitate și importanța calității printr-o comunicare scrisă către personalul firmei cel puțin o dată pe an.

### Responsabilitati de leadership pentru calitatea in cadrul firmei

Scopul nostru principal este de a oferi cea mai inalta calitate a serviciilor in conformitate cu standardele profesiei de audit si contabilitate. Pentru a-l atinge, am dezvoltat politici si proceduri care asigura faptul ca toata munca prestata este de o calitate inalta.

Angajamentul firmei noastre față de calitate este piatra de temelie a unui sistem de control al calității. Acțiunile și mesajele conducerii firmei au dat un ton; dacă acest ton nu reflectă angajamentul față de calitate, este puțin probabil ca sistemul de control al calității al firmei să fie eficient.

Controlul calitatii in cadrul unei firme este dependent de structura organizationala care defineste clar responsabilitatile diferitelor nivele de management.

Persoanele din cadrul firmei implicate in Controlul Calitatii sunt definite după cum urmează:

MP (Parteneri de audit). Responsabil pentru monitorizarea eficacității activității desfășurate de toate celelalte poziții de conducere sunt Carmen Cojocar și Eduard Pavel

QCI (Responsabil de control al calității). Profesionistul care îndeplinește funcția de a elabora și implementa politicile și procedurile adecvate cerute de firmă în conformitate cu cerințele ISQC 1 este Alina Davidoiu, auditor certificat.

QCR este responsabilă pentru documentarea politicilor și procedurilor Controlului Calitatii ale companiei și pentru păstrarea actualizării acestei documentații (revizuirea este cel puțin o dată pe an).

EQCR (Referent de control al calității angajamentului). Profesionistul care îndeplinește funcția de control al calității angajamentului este Aureliana Roman, care este un individ independent calificat.

EL (liderul eticii). Persoana solicitată să consulte și să răspundă tuturor problemelor legate de etică, inclusiv independența, conflictul de interese, confidențialitatea și confidențialitatea este Gheorghe Lazăr.

HR (Resurse Umane). Personalul responsabil pentru toate funcțiile de resurse umane, incluzând evidența cu privire la îndatoririle profesionale, cum ar fi dezvoltarea profesională continuă: Gabriela Stemate.

### Manualele tehnice ale firmei

Manualul de Politici de Independenta si Proceduri al KRESTON INTERNATIONAL poate fi accesat online de catre fiecare profesionist, pe rețeaua internă a firmei.

Manualele firmei și alte materiale cu rol îndrumător sunt disponibile personalului în funcție de ariile de specialitate și responsabilitate, fiind de asemenea prezente pe rețeaua internă. Acest manuale conferă uniformitate aspectelor procedurale și tehnice din cadrul firmei.

Practicile implementate de firma de audit in materie de independenta, care confirma, de asemenea ca a fost realizata o evaluare interna a respectarii independentei

Partenerii și întregul personal trebuie să fie independenți atât individual, cât și din perspectiva clienților și a angajamentelor lor de asigurare. Firma trebuie să fie independentă față de toți clienții de audit ai tuturor firmelor membre Kreston International. Independența se menține pe toată durata angajamentului pentru toate angajamentele de asigurare, astfel cum se prevede în:

- Codul de etică al IFAC, în special secțiunile 290 și 291;
- ISQC 1; și
- Standardul Internațional de Audit (ISA) 220, "Controlul Calității pentru Auditul Situațiilor Financiare".

Circumstanțele și relațiile care creează amenințări la adresa independenței sunt prevăzute în regulamente, împreună cu acțiunile adecvate care pot fi întreprinse pentru a elimina aceste amenințări sau a le reduce la un nivel acceptabil.

Dacă amenințările la adresa independenței nu pot fi eliminate sau reduse la un nivel acceptabil prin aplicarea garanțiilor adecvate, firma va elimina activitatea, interesul sau relația care generează amenințarea sau refuză să accepte sau să continue angajamentul (în cazul în care retragerea nu este interzisă de legislație). Cazurile de nerespectare a cerințelor de independență se raportează partenerului de audit.

Firma este responsabilă pentru elaborarea, implementarea, monitorizarea și aplicarea politicilor și procedurilor destinate să ajute toți partenerii și personalul în înțelegerea, identificarea, documentarea și gestionarea independenței și rezolvarea problemelor de independență care apar înainte sau în timpul angajamentelor. Aceasta include amenințările la adresa independenței care apar ca urmare a apartenenței firmei la rețeaua Kreston International.

Responsabilul cu etica (EL) este responsabil pentru amenințările de independență și trebuie să asigure o rezolvare adecvată a faptului că echipa de angajament nu a rezolvat sau a redus în mod adecvat la un nivel acceptabil.

Partenerii sunt în cele din urmă responsabili în numele firmei și, prin urmare, au decizia finală cu privire la orice rezolvare a amenințării la adresa independenței, inclusiv:

- Renunțarea la angajament sau client;
- Determinarea și impunerea garanțiilor, acțiunilor și procedurilor specificate pentru gestionarea adecvată a amenințărilor și potențialelor amenințări;
- Audierea și investigarea preocupărilor legate de respectarea independenței ridicate de membrii echipei de angajament (sau de alți parteneri sau personal sau de alte firme membre Kreston International);
- Asigurarea documentării adecvate a procesului și soluționarea fiecărei probleme semnificative de independență;

- Asigurarea unei comunicări adecvate cu firmele Kreston internaționale și alte firme membre în legătură cu posibilele probleme de independență;
- Invocarea sancțiunilor pentru nerespectarea obligațiilor;
- inițierea și participarea la măsuri de planificare preventivă pentru a ajuta la evitarea și gestionarea problemelor de independență potențiale; și
- Organizarea consultărilor suplimentare, dacă este necesar.

Toți partenerii și personalul sunt rugați să-și revizuiască circumstanțele specifice pentru orice amenințări la adresa independenței sau potențialele amenințări și să informeze EL despre astfel de amenințări identificate. Partenerii și personalul ar trebui, de asemenea, să notifice prompt EL cu privire la orice schimbări de circumstanțe sau relații care creează o potențială amenințare la adresa independenței.

Firma trebuie să documenteze detaliile amenințărilor identificate și măsurile de protecție aplicate.

### Rotatia partenerilor cheie

Politica firmei este de a monitoriza durata de timp în care partenerii de angajament și personalul din funcțiile de conducere sunt membri ai echipei de angajament pentru fiecare audit. Pentru entitățile fără interes public, în cazul în care rotația este considerată necesară, EL va identifica înlocuitorul și va specifica perioada pentru care persoana nu participă la auditul entității și alte garanții necesare pentru a se conforma oricăror altor cerințe relevante.

Atunci când clientul de audit este o entitate de interes public și același personal de conducere a fost implicat cu clientul pe o perioadă de maxim șapte ani, persoana respectivă nu va participa la angajament pe o perioadă de 4 ani. Este posibil să se permită un anumit grad de flexibilitate în situații rare sau neprevăzute în afara controlului firmei și în cazul în care continuitatea persoanei în cadrul misiunii de audit este deosebit de importantă pentru calitatea auditului. În aceste cazuri, se vor aplica garanții echivalente pentru a reduce orice amenințări la un nivel acceptabil. Asemenea măsuri de protecție, cel puțin, vor include o revizuire suplimentară a activității desfășurate de un alt partener sau de un membru supleant, care nu a fost asociat cu echipa de audit. Circumstanțele în care rotația nu ar fi recomandate sau solicitate ar trebui să fie convingătoare.

### Resurse Umane

#### Recrutare

Politicele și procedurile de recrutare sunt stabilite pentru a oferi asigurare rezonabilă asupra faptului că angajații respectivi posedă cunoștințele și abilitățile adecvate ce le permit să își desfășoare activitatea în mod competent.

Politicele și procedurile de personal ale firmei care sunt relevante pentru aplicanți și pentru noii angajați sunt comunicate acestora la momentul venirii în firmă.

Cel puțin anual, inspectorul de Resurse Umane, împreună cu Managing Partner-ul, revizuiesc politicile și procedurile de angajare pentru a vedea dacă acestea sunt potrivite și operează în mod eficace.

## Evaluarea performantei

Evaluarea performantei este evaluarea periodica a caracteristicilor specifice care ar trebui demonstrate de fiecare individ in ducerea la bun sfarsit a sarcinilor si responsabilitatilor care i-au fost incredintate.

Cel mai important factor luat in calcul in momentul evaluarii personalului este calitatea muncii realizate.

## Capabilitati si competenta

Suntem dedicati dezvoltarii si mentinerii celor mai inalte standarde posibile ale competentei tehnice prin intermediul programului nostru de dezvoltare profesionala. Dezvoltarea Profesionala Continua ("DPC") reprezinta piatra de temelie a acelui efort. Acest angajament este realizat prin participarea la cursuri ce au ca subiect politicile si procedurile adecvate, precum si cunostintele tehnice de specialitate.

## Dezvoltarea carierei si promovarea

Politicile si procedurile pentru avansarea personalului sunt stabilite pentru a oferi asigurare rezonabila asupra faptului ca oamenii selectati vor avea calificarile necesare de a indeplini responsabilitatile ce li s-au alocat. In aceasta privinta, printre altele, revizuim cu atentie performanta prin intermediul rezultatelor si raportarilor verbale realizate de superiorii lor. Profesionistii sunt promovati la nivelul urmator numai in momentul in care sunt pregatiti pentru responsabilitatile crescute pe care le aduce cu sine o promovare.

Din momentul in care un auditor a acumulat suficienta experienta in pozitia de manager, el sau ea poate deveni eligibil pentru promovarea pe postul de Partener. Acest lucru poate deveni posibil pe baza unui numar de criterii, cele mai importante dintre ele fiind: contactele interne si externe, interactiunea cu clientii, abilitatile de conducere, cunostiintele si abilitatile posedate, activitati speciale in cadrul grupurilor de lucru, integritate, onestitate si caracter moral.

## Monitorizare

Sistemul nostru de controlul calitatii include urmatoarele proceduri:

1) Analiza si evaluarea: (a) actualizarilor (b) rezultatele testarii independentei, (c) dezvoltarea profesionala continua a personalului profesionist, si (d) decizii legate de acceptarea si continuarea relatiilor cu clientii si a angajamentelor

2) Programul inspectiilor (vezi mai sus) este:

Inspectia calitatii din partea retelei Kreston International la fiecare 3 ani pentru angajamente, in scopul de a oferi asigurare rezonabila ca politicile si procedurile Kreston International din domeniul controlului calitatii sunt efectiv aplicate. Ultima inspectie a avut loc in iulie 2017.

CAFR inspecteaza in mod periodic misiunile noastre pentru a oferi asigurare rezonabila ca Standardele Internationale de Audit si procedurile de controlul calitatii sunt efectiv aplicate



Inspectia anuala de calitate interna realizat de o persoana independenta cu experienta si calificarile adecvate, care asigura inspectarea anuala a cel putin un raport per partener de audit. Obiectivele acestei inspectii sunt:

Conformitatea cu ISA

Conformitatea cu Metodologia de Audit Kreston

Cele mai bune practici privind planificarea, executia si finalizarea unei misiuni

3) Determinarea masurilor corective si a imbunatatirilor in cadrul sistemului de control al calitatii

4) Follow-up pentru a ne asigura ca masurile necesare asupra politicilor si procedurilor de control al calitatii sunt realizate in mod regulat.

#### Declaratia Managementului cu privire la eficacitatea functionarii

Aceste politici, proceduri si activitati de monitorizare implementate la Kreston Romania SRL au oferit managementului firmei asigurare rezonabila ca firma, partenerii si personalul au respectat cerintele profesionale, de reglementare si legale aplicabile, ca munca a fost prestata in mod consecvent la standarde inalte si ca au fost emise rapoartele adecvate. Managementul firmei a avut in vedere si rezultatele inspectiilor realizate de CAFR in momentul formularii acestei opinii.

#### **Declaratie in legatura cu politicile firmei de audit privind independenta, care confirma, de asemenea, ca a avut loc o verificare interna a modului in care a fost respectata independenta;**

Liniile directe privind independenta companiei sunt localizate pe intranet, unde se gasesc si urmatoarele:

Manualul de politici si proceduri ce sumarizeaza regulile ISA (Standardele Internationale de Audit) si IFAC Codul de Etica pentru Profesioniști. Manualul este folosit ca prima resursa pentru documentare cu privire la intrebarile legate de independenta.

Baza de date care contine o lista actualizata a tuturor entitatilor in cadrul carora ni se interzice sa detinem orice interes financiar si si cu care nu putem avea o relatie de afaceri / personala. Toti profesionistii verifica lista in mod regulat pentru a avea confirmarea faptului ca participatiile lor financiare (stocuri, imprumuturi, etc) nu sunt in cadrul unor companii aflate pe lista. Profesioniștii trebuie sa verifice lista inainte de a achizitiona orice stocuri sau de a obtine imprumuturi. Baza de date este monitorizata de Managing Partner. Pentru a facilita revizuirea, schimbarile din lista (adaugirile si eliminarile) sunt trimise luna prin e-mail tuturor profesionistilor.

In plus, alte masuri cheie ce fac parte din sistemul de control al calitatii independentei includ:

O confirmare anuala de independenta, completata de toti profesionistii si care sa includa asigurarea ca nu se afla in conflict de interese de natura financiara si relatii de natura profesionala / personala cu entitatile auditate;

Testarea confirmarilor de independenta ale partenerilor si managerilor inainte de acceptarea / reacceptarea fiecărei misiuni de audit;



Testarea independentei dacă Firma oferă alte servicii unui client, se are grijă să nu se îndeplinească și funcții de management sau să se ia decizii de management.

**Declaratie privind politica pe care o urmeaza firma de audit cu privire la formarea profesionala continua a auditorilor statutari prevazuta la art. 11;**

Oamenii sunt cea mai importanta resursa pentru afacerea noastra, asadar investim timp, resurse finale si umane importante in dezvoltarea lor profesionala continua.

Programul de training anual Kreston Romania SRL include atat traininguri in-house, cat si unele externe, ce trateaza diferite subiecte din domeniul financiar: raportare, audit financiar, actualizarea standardelor de raportare, audit intern, evaluarea riscului etc.

Fiecare nivel de personal are un set obligatoriu de training-uri, cursuri si examene profesionale prin care trebuie sa treaca in fiecare an pentru a-si dezvolta cariera si a imbunatati calitatea serviciilor oferite clientilor.

La Kreston Romania SRL credem intr-o cultura bazata pe notiunea de performanta, in care oamenii sunt promovati si sprijiniti in procesul lor de dezvoltare continua prin identificare nevoilor de imbunatatire si prin oferirea accesului la resursele si trainingurile centrului de cunostinte.

Li sprijinim si incurajam pe profesionistii nostri sa devina membri ai corpurilor profesionale nationale si internationale si sa obtina calificari prestigioase relevante in domeniul financiar.

**Indicare a datei la care a avut loc ultima verificare independenta pentru asigurarea calitatii prevazuta la art. 31**

Ultima inspectie realizata de Camera Auditorilor Financiari Romani a avut loc in perioada 30.08.2017-04.09.2017. Kreston Romania SRL a primit calificativul A.

**Lista cu entitatile de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare de catre firma de audit in exercitiul financiar precedent. Prezentare conform art. 13.2 (f) din Regulamentul UE privind activitatea de audit**

Entități de interes public (EIP UE) auditate în scopuri statutare de Kreston Romania SRL în exercițiul financiar 2020:

*Compania de Apa Oradea SA*

*Gospodarie Comunală SA Sfatu Gheorghe*

*Compania de Apa Targoviste Dambovita SA*

**Prezentare conform art. 13.2 (k) (i)-(iv) din Regulamentul UE privind activitatea de audit**

Informații financiare care arată importanța firmei de audit, cum ar fi cifra totală de afaceri divizată pe onorarii din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate entități publice, audit statutar al situațiilor financiare ale altor entități decât cele publice, alte servicii profesionale alte servicii.

Cifra de afaceri a Kreston Romania SRL la 31 Decembrie 2020:

**Servicii****Lei**

|                                       |         |
|---------------------------------------|---------|
| Audit si servicii conexe, din care    | 586.587 |
| - audit statutar entitati publice     | 125.400 |
| - audit statutar alte entitati        | 257.355 |
| - audit financiar la cerere           | 123.330 |
| - servicii conexe catre alte entitati | 31.733  |
| - alte servicii                       | 48.730  |

**Informatii privind baza pentru remunerarea partenerilor**

Profiturile sunt impartite intre parteneri pe baza cotei de participare. Exista prevazute plati pentru performanta exceptionala, reziliere a contractului sau stimulente pentru noii parteneri.