

Grant Thornton Romania Raport de Transparență 2019

Martie 2020



Cuprins

| | |
|---|----|
| Mesaj din partea conducerii Grant Thornton Audit S.R.L. | 03 |
| Rețeaua Grant Thornton International Limited | 04 |
| Guvernanța – Conducerea | 05 |
| Managementul riscurilor și independența | 06 |
| Furnizarea și evaluarea calității auditului | 09 |
| Resurse umane și formarea profesională continuă | 14 |
| Informații financiare, entități de interes public, baza remunerației partenerilor | 15 |
| Firme de audit din UE/SEE | 16 |
| Anexa 1 - Declarație privind sistemele de control intern al calității | 17 |

Grant Thornton Audit S.R.L.
București, str. Gara Herastrau nr. 4D,
Green Court Bucharest – Clădirea C,
Etaj 5, Sector 2, București, România
20334
T +40 21 32 02 328
F +40 21 32 02 327

Mesaj din partea conducerii Grant Thornton Audit S.R.L.

În cele ce urmează vă prezentăm raportul de transparență Grant Thornton Audit S.R.L. 2019, raport care a fost elaborat în scopul aplicării cerințelor legale prevăzute de Legea nr. 162/2017 privind Auditul Statutar și de Regulamentului (UE) nr. 537/2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și modul în care înțelegem importanța calității unui audit.

Grant Thornton Audit S.R.L. publică acest raport de transparență anual pentru a va oferi o imagine de ansamblu asupra modului în care conduce activitatea sa, structura organizațională, importanța pe care o acordă integrității, abordarea și sistemele de control al calității din cadrul firmei, modul în care aplică prevederile legale incidente.

Toate informațiile furnizate în acest raport se referă la situația Firmei la data de 31 decembrie 2019.

Datorită modului de lucru unic și diferit pe care Grant Thornton Audit S.R.L. îl are cu clienții săi în ceea ce privește realizarea auditului, bazat pe competențe tehnice solide, face ca activitatea pe care o desfășoară să ajute clienții săi să-și îmbunătățească continuu și să înțeleagă procesele și deciziile de business pe care le iau.

Pentru a construi o afacere durabilă în timp, ne asigurăm ca elementul cheie în activitatea pe care o desfășurăm la Grant Thornton Audit S.R.L. este calitatea. Calitatea este modul în care noi câștigăm încrederea clienților noștri.

Acest raport de transparență demonstrează că Grant Thornton Audit S.R.L. este o organizație cu un impact major în piața serviciilor profesionale de audit și contabilitate din România, venind cu o perspectivă diferită de lucru în relația cu clienții, bazată pe profesionalism, competență și inovație, abordare menită să asigure și să pună în valoare potențialul de dezvoltare al clienților.



Administrator

Alexandros Emmanouilidis

Grant Thornton Audit S.R.L.

Rețeaua Grant Thornton International Limited (GTIL)

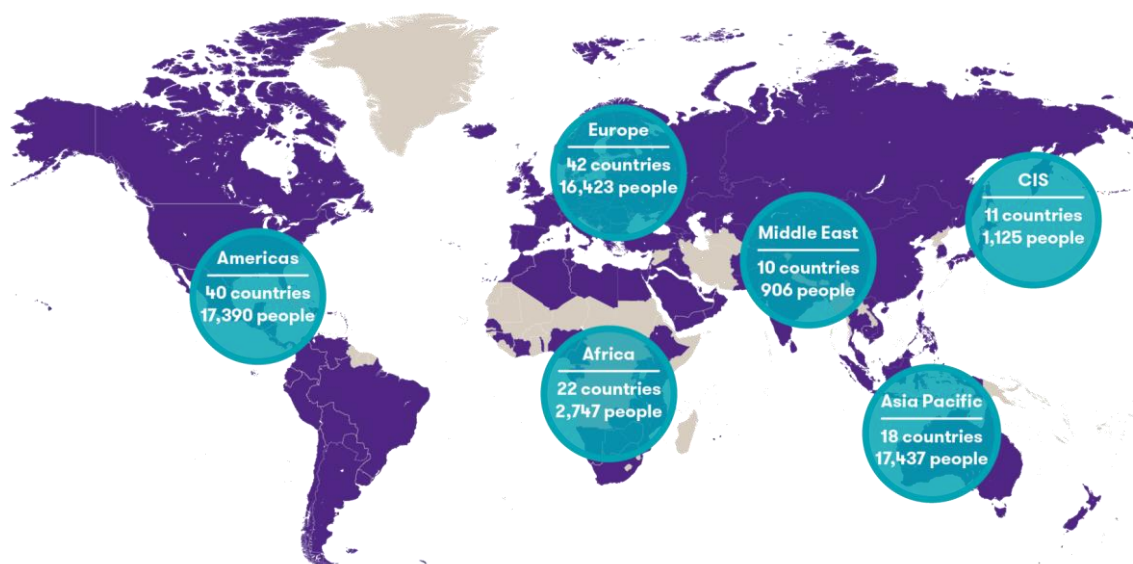
Grant Thornton este o rețea de servicii profesionale premiată și recunoscută la nivel mondial și una dintre cele mai mari organizații din lume care cuprinde firme independente ce oferă servicii de audit, asistență fiscală și consultanță financiară.

Grant Thornton Audit S.R.L. („Societatea”, „Grant Thornton România”) este o firmă membră Grant Thornton International Ltd (GTIL). Firmele membre Grant Thornton ajută organizațiile dinamice să își atingă potențialul de dezvoltare. Brandul Grant Thornton este respectat la nivel global, reprezentând una dintre marile organizații mondiale de Audit și Contabilitate, fiind recunoscută de piețele de capital, autoritățile de reglementare și organismele internaționale de stabilire a standardelor în materie.

La scară globală, Grant Thornton operează în peste 140 de țări și beneficiază de contribuția a peste 56.000 de profesioniști, ceea ce înseamnă că poate răspunde cerințelor în continuă schimbare ale întreprinderilor și le poate oferi informațiile și instrumentele necesare pentru a le ajuta să se dezvolte.

Clienți din sectorul privat, clienți listați public sau clienți din sectorul public apelează la Grant Thornton grație competențelor tehnice, capacităților și cunoștințelor, precum și mulțumită modului de lucru diferit. Partenerii și echipele din cadrul societății investesc timpul necesar pentru a înțelege cu adevărat fiecare afacere, pentru a oferi clienților informații practice și o perspectivă nouă care să-i ajute să progreseze.

Indiferent dacă o societate are aspirații locale sau internaționale, Grant Thornton o poate ajuta să-și atingă potențialul de dezvoltare.



Our distinctive client experience sets us apart



USD5.72bn
(2019 revenue)



56,028
people



756
offices



143
countries

Guvernanta – Conducerea

Grant Thornton Audit S.R.L. publică acest raport de transparență anual pentru a prezenta modul în care conduce activitatea desfășurată, structura organizațională, importanța pe care o acordă integrității, abordarea și sistemele de control al calității din cadrul societății, modul în care aplică prevederile Legii nr. 162/2017 privind Auditul Statutar și Regulamentul (UE) nr. 537/2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și modul în care înțelege importanța calității unui audit.

Toate informațiile furnizate în acest raport se referă la situația Societății la data de 31 decembrie 2019.

Descrierea structurii juridice și a acționarilor firmei de audit

Grant Thornton Audit S.R.L. este o societate cu răspundere limitată, înregistrată în România în 2010, ce furnizează servicii de audit pentru o mare varietate de organizații din sectorul public și privat.

Grant Thornton Audit S.R.L. are sediul în București, Strada Gara Herăstrău Nr. 4D, Green Court Bucharest – Corp C, Etaj 5, România, fiind înregistrată la Registrul Comerțului cu Nr. J40/9773/2010, având cod de înregistrare fiscală RO 27512924.

Calitatea de auditor persoană juridică este atestată prin autorizația nr. 1015, eliberată de Camera Auditorilor Financiarți din România (CAFR) la data de 26.11.2010 și este autorizată de Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS).

Grant Thornton Audit S.R.L. are capital integral privat și este deținută de 3 asociați:

- Emmanoulidis Alexandros – 62 de părți sociale
- Bride Stephane - 46 de părți sociale
- Bride Olesea – 12 părți sociale

Descrierea structurii de guvernanta a firmei de audit

Grant Thornton Audit S.R.L. este condusă de 3 administratori:

- Emmanoulidis Alexandros
- Bride Stephane
- Bride Olesea

Administratorii lucrează separat, fiecare dintre aceștia având dreptul să reprezinte și să administreze societatea cu puteri depline sau limitate, după caz, în conformitate cu Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată și cu prevederile Actului Constitutiv al Societății.

Structura de conducere a firmei de audit este parte componentă a structurii de conducere a grupului de firme din România a rețelei Grant Thornton, fiind următoarea:

- Olesea Bride, Partener Soluții de Afaceri
- Adriana Gheorghiu, Partener Audit
- Stephane Bride, COO, Partener Consultanță în Afaceri
- Alexandros Emmanoulidis, Partener Audit și Asigurarea Calității
- Nadia Oanea, Partener Taxe
- Clementina Cinca, Consultant Juridic

Strategia noastră globală „Growing Together 2020” („Creștem împreună 2020”) se concentrează pe:



Oameni



Clienți



Piețe și
Comunități



Organizație

Această strategie determină modul în care Grant Thornton își va concretiza viziunea și identifică acțiunile pe care le va întreprinde. Punerea în aplicare a strategiei se bazează pe consolidarea cadrelor strategice, prioritizarea investițiilor și a strategiilor de dezvoltare în concordanță cu piețele scontate.

Ne pasă de serviciile pe care le oferim clienților, de impactul pe care îl avem în societate și de modul în care tratăm oamenii. În plus, din poziția de profesioniști devotați, prin munca și influența noastră construim încredere și integritate pe piețele în care funcționăm. Contribuim la crearea unui cadru comercial și social care să încurajeze succesul și dezvoltarea mediului de afaceri pe termen lung.

Managementul riscurilor și independența

Managementul riscurilor

Gestionarea și mitigarea riscurilor în cadrul organizației reprezintă o parte integrantă a implementării strategiei Grant Thornton. Comitetul de conducere al societății identifică riscurile prezente în strategie, iar ulterior elaborează politici și proceduri care ajută la mitigarea și la integrarea procesului de gestionare a acestor riscuri în fiecare dintre funcțiile interne ale departamentelor (cum ar fi cel de Resurse Umane sau IT), precum și în colaborarea cu partenerii și personalul societății pentru a asista și susține implementarea politicilor și procedurilor de gestionare a riscurilor. Societatea a înființat grupuri de lucru din sfera de business și de risc pentru abordarea riscurilor ce afectează funcțiile acestea.

Ariile acoperite de politicile și procedurile de management al riscului includ: independența, acceptarea clientului, reacceptarea clientului, procedurile de combatere a spălării banilor (AML/KYC) și conformitate GDPR.

Riscurile profesionale sunt monitorizate cu sprijin operațional din partea funcției de management al riscurilor sub conducerea comitetului de management. În aceste responsabilități sunt incluse:

- Punerea în aplicare a politicilor și procedurilor de îndrumare, în conformitate cu politicile și procedurile GTIL (Grant Thornton Internațional), pe care toți cei din cadrul Grant Thornton Audit S.R.L. trebuie să le respecte. Printre acestea se numără:
 - menținerea independenței și obiectivității;
 - stabilirea de standarde minime pentru acceptarea și continuarea relațiilor comerciale cu clientul.
- Dezvoltarea programelor de instruire care acoperă elementele menționate mai sus;
- Implementarea și utilizarea metodologiei de audit GTIL Horizon/LEAP;
- Asistență în utilizarea instrumentelor software de audit, cum ar fi Voyager și IDEA;
- Oferirea de îndrumări privind activitățile de audit specifice, atunci când este cazul;
- Supravegherea și planificarea instruirii adecvate pentru activitățile de audit;
- Stabilirea, menținerea și monitorizarea unui sistem eficient de control al calității la nivelul societății;
- Menținerea și dezvoltarea soluțiilor tehnologice în vederea îmbunătățirii și eficientizării procedurilor menționate mai sus.

Grant Thornton Audit S.R.L. este responsabilă pentru implementarea, comunicarea, respectarea și monitorizarea respectării politicilor și procedurilor locale și globale privind furnizarea de servicii profesionale.

Sistemul de control al calității serviciilor de audit include principii, politici și proceduri pe care societatea le urmează în abordarea fiecăruia dintre următoarele elemente:

- Responsabilitățile conducerii privind calitatea, în cadrul societății;
- Cerințe privind etica;
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu entitățile auditate și a activităților specifice;
- Resurse umane;
- Performanța serviciilor;
- Monitorizarea.

Securitatea cibernetică

Unul dintre riscurile semnificative cu care se confruntă profesia este riscul unui incident de securitate cibernetică. În 2017, am implementat un program global continuu de securitate cibernetică pentru a atenua expunerea rețelei la amenințările cibernetice printr-o abordare integrată a departamentelor juridic, de risc, IT și conformitate. Planul din 2017 a introdus standarde minime de securitate cibernetică pe care toate societățile membre trebuie să le respecte. Astăzi, programul de securitate cibernetică include monitorizarea globală a conformității, informații privind riscurile externe și măsurile de răspuns la incidentele de securitate cibernetică, necesare protejării permanente a rețelei și respectării condițiilor impuse de GTIL.

Managementul riscurilor și independența

Politici de independență, îndrumare și instruire

Grant Thornton Audit S.R.L. a adoptat și implementat politicile și procedurile globale GTIL, menite să protejeze independența și să identifice circumstanțele care ar putea genera un conflict de interese. Politicile și procedurile noastre de independență se bazează pe standardele de independență ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), promulgată în Codul de etică internațională pentru contabili (IESBA), Codul de etică pentru profesioniștii contabili (Cod), în conformitate cu reglementările locale, cu respectarea sistemului de independență globală (GIS) GTIL și a proceselor de verificare a relațiilor internaționale. Aceste politici includ toate cerințele de independență emise de ASPAAS și CAFR. Grant Thornton Audit S.R.L. monitorizează respectarea acestor politici. Aceste politici și proceduri acoperă domeniul cum ar fi independența firmei, independența personală, relațiile post-angajare, rotația partenerilor, și aprobarea serviciilor de audit și non-audit. Creșterea reglementărilor, standardelor și volumului tot mai mare de servicii furnizate clienților de către Grant Thornton Audit S.R.L. face ca respectarea cerințelor de independență să fie o prioritate. Creșterea reglementărilor și standardelor și a volumului tot mai mare de servicii furnizate clienților de către Grant Thornton Audit S.R.L. a făcut ca respectarea cerințelor de independență să fie o prioritate. O echipă locală de independență ne ajută să înțelegem și să punem în aplicare aceste cerințe.

Unui partener i se atribuie responsabilitatea de a supraveghea chestiunile legate de independență, inclusiv furnizarea de instruire și obținerea de confirmări anuale privind respectarea politicilor de independență. O echipă locală de independență îi ajută pe profesioniștii noștri să înțeleagă și să pună în aplicare aceste cerințe.

Responsabilitățile echipei locale de independență includ :

- Asigurarea respectării politicilor privind cerințele de etică și independență locale și ale IESBA;
- Proceduri pentru crearea și menținerea de informații corecte în scopuri de conformitate;
- Menținerea și asigurarea existenței unei liste actualizate de conflicte GTIL;
- Inițierea și furnizarea răspunsurilor în cadrul procesului de verificare a relațiilor internaționale, conceput pentru a oferi o asigurare rezonabilă că serviciile non-audit nu sunt furnizate clientului de audit al unei firme membre sau al unui afiliat al acesteia, fără consultarea corespunzătoare cu partenerul de audit al clientului.

Grant Thornton România utilizează un instrument automat de verificare a relațiilor globale care facilitează pregătirea, comunicarea și clarificarea fluxului de lucru pentru solicitările de verificare a relațiilor internaționale. Acesta oferă o platformă robustă și include procese sistematice de evaluare a potențialelor amenințări la adresa independenței sau a conflictelor de interese identificate în timpul proceselor de acceptare a clientului.

Sistemul global de independență (GIS)

Evitarea existenței unor conflicte de interese față de un client de audit sau față de un afiliat al acestuia, prevăzută de reglementările privitoare la independență, este o cerință-cheie în menținerea independenței firmelor membre și a echipelor angajate în furnizarea serviciilor pentru clienți. Pe măsură ce numărul entităților listate auditate de firmele membre Grant Thornton crește, în mod inerent crește și riscul de amenințări asupra independenței cauzate de încălcarea neintenționată a regulilor privind interesele financiare. Pentru gestionarea acestui risc Grant Thornton Audit S.R.L. folosește un sistem automat de urmărire a acestuia (GIS). Acesta a fost conceput în scopul prevenirii și identificării unor eventuale încălcări ale reglementărilor.

GIS identifică entitățile în care sunt interzise interesele financiare. Aceste informații sunt puse la dispoziția întregului personal din toate firmele membre. GIS detectează încălcări prin furnizarea unei metode electronice de înregistrare a holdingurilor financiare și automatizarea identificării și soluționării conflictelor. Firmele membre, partenerii, managerii care lucrează cu clienții, soții, soțiile, echivalenții acestora și persoanele aflate în întreținere trebuie să păstreze o evidență a intereselor lor financiare în GIS. Acesta oferă un mecanism menit să ajute la stabilirea, pe baza faptelor și a circumstanțelor, dacă este compatibilă deținerea unui interes financiar. În cazul în care deținerea unui interes financiar nu este compatibilă, acesta va fi înlăturat.

La 31 octombrie 2019, a fost efectuată o confirmare internă a respectării independenței de către profesioniștii societății, iar până la 30 noiembrie 2019 a fost finalizată o testare internă și controlul conformității independenței pentru profesioniștii selectați.

Sistemul de relații globale (GRS)

Sistemul de relații globale (GRS) oferă o platformă robustă pentru identificarea și evaluarea potențialelor amenințări la adresa independenței sau a conflictelor de interese ca parte a procesului de acceptare a clientului.

Managementul riscurilor și independența

Rotația partenerilor cheie și a profesioniștilor

Grant Thornton Audit S.R.L. a implementat proceduri pentru a asigura respectarea cerințelor, inclusiv normele privind rotația auditorilor, în conformitate cu Legea nr. 162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și situațiilor financiare anuale consolidate.

Grant Thornton Audit S.R.L. trebuie să rotească partenerii cheie de audit după ce a furnizat servicii fie în calitate de partener de angajament, de responsabil de control al calității angajamentului, fie de alt partener de audit, sau o combinație a acestora, asupra clienților de interes public, după o perioadă de 7 ani. Un partener cheie de audit poate rămâne în acest rol până la un an suplimentar în circumstanțe în care, din cauza evenimentelor neprevăzute, rotația necesară nu a fost posibilă, adică din cauza unei boli grave a partenerului de angajament prevăzut.

Codul IESBA prevede o astfel de rotație individuală după perioada predefinită de 7 ani, astfel partenerul să nu participe la echipa care efectuează auditul ca:

- Partener de angajament până la o perioadă suplimentară de 5 ani;
- Responsabil de control al calității angajamentului până la o perioadă suplimentară de 3 ani;
- Partenerul principal de audit, altul decât în rolul de partener de angajament, sau de responsabil al controlului calității misiunii, până la o perioadă suplimentară de 2 ani.

Regulamentul privind auditul UE prevede că rotația pentru partenerii cheie de audit din UE să fie de 7 ani, urmată de o perioadă de absență de 3 ani.

Dacă un client de audit devine o entitate de interes public, Codul IESBA trebuie aplicat retroactiv ca și cum clientul respectiv a fost întotdeauna o entitate de interes public. Jurisdicția aplicabilă filialelor străine trebuie să fie luată în considerare, pe lângă cele de mai sus, atunci când se iau în considerare politicile de rotație aplicabile clientului.



Furnizarea și evaluarea calității auditului

Grant Thornton Audit S.R.L. consideră calitatea auditului un element esențial al activității sale

Grant Thornton Audit S.R.L. folosește resursele, suportul și instrumentele oferite de Grant Thornton International pentru a furniza constant audituri de înaltă calitate. Printre acestea se numără:

- **Acceptarea și continuarea clientului:** proceduri și procese bine stabilite care să asigure acceptarea doar a clienților de înaltă calitate;
- **Metodologie și tehnologie:** o metodologie de audit care respectă Standardele internaționale de Audit (ISA) și e compatibilă cu software-ul de ultimă generație. Această metodologie e susținută de angajamentul de a rămâne în topul industriei prin investiții în curs de desfășurare;
- **Suport în relație cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS):** protocoale care permit echipei locale să se consulte cu echipa globală specializată IFRS, care oferă instruire și îndrumare firmelor membre;
- **Monitorizarea calității auditului:** există o echipă globală dedicată monitorizării, care verifică periodic calitatea auditului efectuat de firmele membre;
- **Training de audit:** profesioniștii Grant Thornton România este obligat să urmeze programe de instruire concepute la nivel mondial, precum seria de competențe ISA, curs online în trei părți, care include sesiuni ținute față în față, în cadrul cărora se discută despre IFRS și metodologia de audit și independență. Astfel, firma și profesioniștii noștri beneficiază de instruire constantă;
- **Relația cu autoritățile de reglementare:** Grant Thornton România menține relații deschise și constructive cu autoritățile de reglementare și sprijină reglementarea eficientă și independentă a misiunilor de audit;
- **Comitetul de coordonare pentru calitatea auditului:** Grant Thornton Romania face parte dintr-un comitet de coordonare al cărui obiectiv este acela de a spori calitatea și de a crește nivelul de consecvență în cadrul rețelei globale.

Acceptarea și continuitatea clienților

Acceptarea și continuarea colaborării cu clienții potriviți este fundamentală pentru Grant Thornton Audit S.R.L. în vederea furnizării de audituri de înaltă calitate. Atingerea excelenței profesionale înseamnă acceptarea și păstrarea de clienți care împărtășesc obiectivele Grant Thornton de calitate și integritate. Procedurile noastre de acceptare/reacceptare a clienților sunt integrate cu politicile și procedurile elaborate de Grant Thornton International. Procedurile furnizează societății noastre informații pentru a decide dacă entitatea îndeplinește sau nu standardele de integritate și dacă firma membră are capacitatea de a efectua un audit de înaltă calitate.

Politica de acceptare și reacceptare a unei misiuni de audit este o parte importantă a procesului de acceptare și reacceptare. Misiunile sunt considerate esențiale atunci când au caracteristici care îndeplinesc criteriile specificate. Această politică impune transmiterea angajamentelor care îndeplinesc criteriile pentru a fi considerate esențiale (KAA) unui comitet internațional de revizuire spre examinare.

Furnizarea și evaluarea calității auditului

Metodologie și tehnologie de audit

Grant Thornton se află în curs de implementare a unei metodologii revizuite de audit și a unui set de instrumente cunoscut sub numele de Leading Effective Audit Practice (LEAP). Metodologia LEAP este adaptată de fiecare firmă membră conform cerințelor de jurisdicție și reglementare locale. Deținerea unei metodologii globale permite societății Grant Thornton Audit S.R.L. să desfășoare audituri de înaltă calitate și să aplice o abordare consecventă la nivelul organizațiilor multinaționale. Metodologia LEAP este în mod clar legată de Standardele internaționale de audit (ISA) și începe cu o evaluare a riscurilor conform principiului ierarhic descendent, pentru a facilita desfășurarea corespunzătoare și eficientă a auditului. Evaluarea riscurilor începe cu înțelegerea entității și a mediului acesteia, inclusiv controlul intern. Această înțelegere îi permite auditorului să efectueze o evaluare adecvată a riscurilor, pe baza principiului ierarhic descendent, concentrată la nivelul contului, și să conceapă măsuri relevante ce pot fi luate în relație cu riscul identificat. Fiecare măsură este adaptată riscurilor specifice fiecărui client în parte. Instrumentul LEAP:

- include îndrumări specifice pentru asistarea auditorilor cu aplicarea metodologiei de audit;
- oferă flexibilitate și scalabilitate pentru a efectua audituri de toate tipurile și dimensiunile;
- permite adaptarea rapidă la modificările de reglementare;
- permite auditorilor să efectueze audituri de înaltă calitate într-un mod mai eficient;
- oferă auditorilor capacitatea de a furniza clienților informații mai practice cu privire la activitatea și operațiunile desfășurate.

Interfața cu utilizatorul a instrumentului a fost concepută în funcție de feedback-ul vast oferit de auditori pe parcursul procesului de proiectare și dezvoltare. Programele globale de învățare concepute pentru a sprijini însușirea cunoștințelor despre LEAP de către auditori includ seria de competențe ISA, seria de competențe metodologice, seria de competențe la folosirea instrumentului și simularea Audit 360.

Seria de competențe ISA, care reprezintă o condiție obligatorie pentru asimilarea altor cunoștințe, include diferite module online, axate în principal pe standardele profesionale. Această serie se pliază pe orice tip de metodologie.

Pe parcursul procesului de implementare, firmele membre vor continua să folosească suita de instrumente Horizon și Voyager, până când acestea vor fi incluse în LEAP.

Suport pentru standardele internaționale de raportare financiară (IFRS)

Grant Thornton Audit S.R.L. este susținută zilnic de o echipă IFRS globală, care este responsabilă pentru promovarea unei aplicații consecvente de înaltă calitate a IFRS la nivelul întregii rețele. Un grup de interpretări IFRS și un grup de lucru cu instrumente financiare și un grup de lucru pentru asigurări (format din experți IFRS de la firmele membre) oferă consultanță, îndrumare și sprijin echipelor locale.

Comitetul de management a alocat un expert tehnic IFRS local, care este calificat în mod corespunzător și are toate cunoștințele necesare. Personalul firmei este obligat să se consulte intern sau extern cu echipa tehnică IFRS. Profesioniștii au acces la resurse IFRS globale, cum ar fi:

- Serviciul Help Desk IFRS;
- Resurse de învățare IFRS;
- Listele de verificare IFRS și lista de verificare a rapoartelor intermediare IFRS;
- Publicare extinsă de îndrumare tehnică, buletine informative și alte instrumente și resurse la nivel intern și extern;
- Acces la platforma globală Grant Thornton Connect, LearnConnect, echipa tehnică IFRS.

Manual de management al calității

Procedurile noastre privind etica și controlul calității sunt expuse în Manualul de management al calității (QMM). Manualul cuprinde politici și proceduri care respectă standardele emise de Federația Internațională a Contabililor și CAFR, inclusiv:

- Standardul internațional privind controlul calității (ISQC) 1: Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirile ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe;
- Standardul internațional de audit 220: Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare;
- Codul de etică al IESBA pentru profesioniștii contabili.

Sistemul de control al calității este conceput pentru a oferi managementului o asigurare rezonabilă că un angajament de audit este realizat în conformitate cu standardele profesionale aplicabile și cu politicile și procedurile globale Grant Thornton International.

Furnizarea și evaluarea calității auditului

Monitorizarea calității auditului

Grant Thornton România este obligată să respecte un sistem de control al calității care să cuprindă cel puțin următoarele standarde impuse de comitetele de stabilire a standardelor Federației Internaționale a Contabililor (IFAC):

- Standardul Internațional privind Controlul Calității 1 (ISQC1)
- Standardul Internațional de Audit 220: controlul calității pentru auditul informațiilor financiare istorice
- Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili.

Sistemul de control al calității implementat de Grant Thornton România este conceput pentru a oferi GTIL și managementului național siguranța necesară cu privire la faptul că misiunile de audit sunt efectuate în conformitate cu standardele profesionale aplicabile și cu politicile și procedurile globale.

Grant Thornton România a pus în funcțiune un program intern eficient de inspecție care respectă cerințele ISQC1. Pentru a facilita adoptarea unor astfel de practici, Grant Thornton România a primit șabloane care includ ghiduri, programe de lucru, formulare și exemple de rapoarte care au fost concepute după standardele ISQC1.

Grant Thornton Assessment and Review (GTAR) reprezintă o parte-cheie a structurii globale de calitate GTIL. Acesta a fost mecanismul principal pentru evaluarea calității firmelor membre timp de mulți ani și s-a dovedit eficient în identificarea deficiențelor proceselor firmelor membre și la sprijinirea firmelor membre în vederea îmbunătățirii standardelor de calitate și gestionării riscurilor. Fiecare firmă membră este obligată să accepte evaluarea sistemului său de control al calității cel puțin o dată la trei ani.

Monitorizarea globală ajută la consolidarea cerinței care impune ca firmele membre să adopte un proces eficient pentru a se asigura că persoanele potrivite folosesc instrumentele potrivite pentru a aplica metodologia în moduri adecvate. Începând cu 2018, procesul GTAR a fost extins pentru a include angajamente fiscale și de consultanță, pe lângă audit.

O echipă specializată este responsabilă de gestionarea acestui program. GTAR-urile sunt coordonate de un membru al echipei globale de calitate GTIL și includ o echipă de parteneri și manageri independenți, calificați și cu experiență, din firmele membre, supervizați de directorul global de asigurare a calității. Echipa globală de asigurare a calității, în colaborare cu partenerii firmelor membre, evaluează calitatea și conformitatea firmelor interesate să adere la rețea.

Atunci când GTAR identifică o deficiență, firma membră trebuie să abordeze chestiunea respectivă într-o perioadă rezonabilă, prin elaborarea unui plan de acțiune concentrat pe rezolvarea problemelor constatate și pe depunerea documentației corespunzătoare. În unele cazuri au loc vizite suplimentare la firma membră sau evaluări la distanță pentru a urmări progresul firmei în ceea ce privește luarea măsurilor necesare. Echipa globală de monitorizare a calității monitorizează îndeaproape progresul firmelor membre cu privire la acordarea atenției cuvenite deficiențelor constatate în cadrul evaluării.

Monitorizarea globală a calității identifică aspectele riscante, iar firmelor membre li se oferă posibilitatea de a îmbunătăți calitatea și li se oferă sprijin din partea rețelei.

Cu toate acestea, dacă firmele membre nu îmbunătățesc calitatea, GTIL va lua măsuri corective acolo unde este cazul. De exemplu, o serie de firme membre au fost excluse din rețeaua globală în ultimii ani din cauza calității slabe.

Programul GTAR își propune să protejeze marca și reputația rețelei Grant Thornton și a firmelor membre, ajută la menținerea unor standarde ridicate în rețea și oferă măsuri de protecție pentru lucrările recomandate, prin promovarea unor standarde comune înalte, precum și la protejarea intereselor investitorilor. Prin intermediul rețelei globale intranet, reprezentanții desemnați ai firmelor membre au acces la rapoartele GTAR care oferă o procedură generală de evaluare și includ o descriere a deficiențelor semnificative sau a punctelor slabe ale sistemelor de control al calității unei firme specifice.

Data ultimei verificări a calității auditului

Grant Thornton Audit SRL a fost supusă GTAR în 2013 și 2017. Rapoartele de revizuire au fost necalificate și nu s-au identificat deficiențe semnificative în sistemele de control al calității sau în angajamentele de audit revizuite.

Furnizarea și evaluarea calității auditului

Cooperarea cu autoritățile de reglementare

Grant Thornton Audit S.R.L. menține relații deschise și constructive cu autoritățile de reglementare și sprijină reglementarea eficientă și independentă a profesiei de audit. Arătăm activ acest lucru prin contribuțiile noastre la dezbaterile publice pe probleme majore ale industriei și participarea la schimbările care afectează activitatea noastră.

Profesia de auditor este strict reglementată, așa cum este și cazul României. ASPAAS și CAFR sunt organizațiile care monitorizează calitatea auditurilor statutare și ale altor audituri specifice furnizate de membrii săi. Autoritățile de supraveghere efectuează verificări în conformitate cu legea.

Grant Thornton Audit S.R.L. este înregistrată ca membru autorizat al CAFR și în registrul ASPAAS, putând furniza servicii de audit și asigurare în conformitate cu standardele naționale și internaționale.

Ultimul control de calitate al Grant Thornton Audit S.R.L. a fost realizat de CAFR în noiembrie 2016 pentru activitatea desfășurată în 2015. Firma a fost notată cu cel mai mare scor, fiind respectate toate cerințele.

Grant Thornton Audit S.R.L. este, de asemenea, certificată de CAFR pentru a furniza servicii de audit pentru proiectele finanțate din Fonduri Europene, având 4 persoane care au obținut certificări pentru auditul Fondurilor Europene.

Grant Thornton Audit S.R.L. este recunoscută de Asociația Contabililor Autorizați Autorizați („ACCA”) ca angajator aprobat datorită standardelor de înaltă calitate și condițiilor de învățare oferite pentru dezvoltarea profesioniștilor săi.

Grant Thornton Audit S.R.L. este certificată de SRAC și IQ-Net pentru respectarea standardelor de calitate și de mediu în conformitate cu Sistemul de management al calității ISO 9001: 2008 și Sistemul de management al mediului ISO 14001:2004

Comitetul de coordonare pentru calitatea auditului

GTIL a înființat un Grup de Strategie în Audit pentru a stabili și dezvolta strategia globală de audit. Printre membri se află și directori de audit din Australia, Canada, Franța, India, Japonia, Marea Britanie și SUA.

La nivel de rețea avem trei comitete de coordonare generale, concepute pentru a spori implicarea firmelor membre în procesul de luare a deciziilor, asigurarea de resurse și propunerea de și realizarea inițiativelor globale de audit. Aceste comitete cuprind:

- **Comitetul consultativ global pe probleme de calitate a auditului (GAQSC):** condus de partenerul național de gestionare a riscurilor în audit, de la Grant Thornton SUA. Printre membri se numără și firmele din Australia, Brazilia, Canada, China, Grecia și Japonia;
- **Comitetul pentru tehnologie și inovație în audit:** condus de un partener senior de la Grant Thornton Germania;
- **Comitetul pentru metodologie și învățare:** condus de un partener senior de la Grant Thornton Canada LLP.

GAQSC oferă supraveghere și îndrumare pentru proiecte-cheie, inițiative și politici globale pentru menținerea și îmbunătățirea continuă a calității auditului în întreaga rețea.

Proiectele-cheie ale comitetului pe parcursul anului includ:

Indicatori de calitate a auditului (AQI)

Acord privind o metodologie unică pentru AQI. Acești indicatori sunt concepuți pentru a oferi informații despre sistemele de control intern ale unei firme și performanța și calitatea misiunilor individuale de audit. Ei pot fi, de asemenea, utilizați pentru a îmbunătăți comunicarea și înțelegerea cu privire la calitatea auditului, asigurând desfășurarea de audituri de o calitate superioară. Șase dintre acești indicatori se aplică la nivel de misiuni și patru la nivel de firmă. Indicatorii de calitate a auditului urmăresc progresul, adică aspecte precum implicarea partenerilor, calendarul activității de audit și fluctuația de personal.

Furnizarea și evaluarea calității auditului



Un AQI reprezintă o măsură cantitativă a unui aspect referitor la o misiune de audit, conceput pentru a oferi informații despre performanța unui audit și calitatea acestuia. Nu există o măsură unică pentru a determina dacă un audit este de înaltă calitate, dar dacă indicatorii de calitate a auditului sunt utilizați colectiv și în mod constant, ei pot îmbunătăți comunicarea și înțelegerea cu privire la calitatea auditului, ceea ce poate conduce la desfășurarea de audituri de o calitate superioară.

Strategia de audit Grant Thornton se bazează pe calitatea auditului. Având în vedere că prin calitate ne diferențiem de alte firme de pe piață, putem folosi indicatorii de calitate a auditului pentru a ajuta la îndreptarea atenției, în cadrul luării deciziilor de numire a clienților și a comitetului de audit, de la tarife la calitate. Astfel, acești indicatori pun bazele furnizării de informații despre calitatea auditului, iar accentul cade pe acest aspect al serviciului nostru. AQI sunt de asemenea folosiți intern în cadrul unei firme pentru a urmări progresul auditurilor sau pentru a semnaliza misiuni de o potențială slabă calitate.

Cadrul de recunoaștere a calității auditului (AQR)

Îndrumare pentru firmele membre în ceea ce privește implementarea unui cadru pentru corelarea compensațiilor partenerilor de audit cu parametri de calitate și etică în vederea recunoașterii pozitive și recompensării calității auditului prin aplicarea unor indicatori de calitate pozitivi și negativi. Cadrul facilitează pregătirea documentației necesare pentru respectarea cerințelor de reglementare.

Cadrul AQR aplicat de Grant Thornton este o metodologie utilizată în vederea evaluării aspectelor legate de performanță, în relație cu partenerii de audit. Acesta este conceput pentru a asigura o proporție corectă între recompensare și calitatea muncii. Acest cadru este conceput astfel încât:

- să fie corect și consecvent față de toți partenerii de audit;
- să fie simplu de înțeles și de aplicat;
- să recunoască atât comportamentul și rezultatele de o calitate excelentă, cât și acceptarea unor riscuri personale crescute;
- să stimuleze în mod eficient schimbarea pozitivă în cazul în care indicatorii detectează o calitate slabă a activității;
- să fie documentat pentru a putea fi consultat de alții;
- să recunoască rezultatele pozitive, nu să reprezinte doar o modalitate de a penaliza eșecul;
- să acorde un punctaj diferit în funcție de tipul de rezultat și importanța acestuia;
- să permită calității să constituie o parte importantă a unei evaluări generale pentru parteneri, recunoscând faptul că performanța în sfere de lucru precum activitățile comerciale sau gestionarea personalului fiind, de asemenea, importantă și poate fi luată în considerare în mod separat la compensare.

Resurse umane și formarea profesională continuă

Fiind o societate ce oferă servicii profesionale de audit, calitatea este piatra de temelie a tuturor lucrurilor pe care le facem.

Esențial pentru succesul nostru în realizarea și menținerea standardelor noastre de calitate, este important ca procesele noastre de management al oamenilor prin componentele de recrutare, dezvoltare, formare și gestionare a oamenilor să susțină acest obiectiv.

Echipa noastră de resurse umane și formare profesională funcționează și este dedicată unui cadru care promovează:

- găsirea celei mai bune persoane pentru fiecare post;
- instruirea noilor angajați pentru a se asigura că sunt conștienți de importanța culturii și valorilor firmei;
- dezvoltarea și păstrarea talentelor-cheie;
- o cultură de învățare continuă și dezvoltare profesională prin procesul nostru de management al performanței;
- un accent pe obținerea expertizei tehnice și a excelenței.

Angajarea persoanelor potrivite pentru afacerea noastră este esențială și pentru aceasta avem o echipă dedicată pentru găsirea de resurse umane al cărei obiectiv principal este de a furniza cea mai bună persoană disponibilă pentru rolurile din cadrul firmei. Acest proces este susținut prin politica noastră de recrutare și selecție care se aplică în întreaga companie.

În prima zi în firmă, fiecare nou membru al personalului participă la o instruire formală de inducție care acoperă o serie de subiecte, inclusiv o imagine de ansamblu a principalelor politici în domeniul resurselor umane, conștientizarea sănătății și siguranței, sistemul nostru de management al practicilor și o imagine de ansamblu asupra sistemelor noastre IT.

Aceasta este susținută de linia serviciilor de audit care oferă apoi fiecărui nou angajat instruire la locul de muncă și sisteme de instruire aferente. Instruirea și dezvoltarea oamenilor noștri sunt esențiale pentru succesul afacerii noastre și capacitatea noastră de a ne asigura că este asigurată o calitate de înalt nivel pe toate liniile noastre de servicii.

Filozofia noastră de dezvoltare se bazează nu numai pe pregătirea formală, ci și pe învățarea la locul de muncă și pe niveluri semnificative de coaching de zi cu zi.

Oferim oamenilor noștri un mediu de învățare continuă precum și instrumente și resurse pentru a-și atinge potențialul, pentru a crea un mediu propice campionilor.

Grant Thornton Audit S.R.L. susține angajamentul pentru dezvoltarea continuă a oamenilor săi și este o resursă excelentă care permite întregului personal să își dezvolte și să-și optimizeze atât abilitățile tehnice, cât și cele de afaceri. Cadru nostru de competențe oferă o cale clară pentru progresul individual al carierei, iar portofoliul nostru de cursuri de dezvoltare a talentelor, care este derivat din aceste competențe, asigură accesul întregului personal la pregătirea care le va susține progresul și avansarea în carieră.

Toți auditorii înregistrați din firmă își mențin calificarea profesională continuă printr-un mix de cursuri educaționale interne și externe.

Programul de educație continuă este format atât în cadrul sesiunilor de pregătire convenite în rețeaua Grant Thornton, cât și din formarea externă oferită de furnizorii autorizați/certificați.

Anumite cursuri sunt obligatorii, iar altele opționale, oferind posibilitatea de a personaliza programul de învățare.

Educația continuă este, de asemenea, un factor luat în considerare pentru evaluarea anuală a personalului din audit.

Informații financiare

Entități de interes public

Baza remunerației partenerilor

Prezentare conform art. 13 alin. 2 lit. (f), (i) și (k) pct. (i)-(iv), din Regulamentul UE privind activitatea de audit

| Servicii de audit | 2019 venituri totale (RON.000) |
|--|-----------------------------------|
| (i) Venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public și ale entităților aparținând unui grup de întreprinderi a cărui întreprindere-mamă este o entitate de interes public; | 728 |
| (ii) Venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități; | 896 |
| (iii) Venituri provenite din servicii permise care nu sunt de audit, prestate unor entități care sunt auditate de auditorul statutar sau de firma de audit; și | - |
| (iv) Veniturile provenite din servicii care nu sunt de audit, prestate altor entități. | - |

* Veniturile din auditurile statutare aferente anului 2019 cuprind și avansurile primite de la clienți pentru serviciile de audit ale căror rapoarte vor fi emise în 2020.

Baza remunerației partenerilor

Partenerii asociați sunt remunerați pe bază de salariu și participarea la profitul firmei, iar partenerii salarizați primesc doar salariu.

Entități de interes public

Entități de interes public (EIP UE) pentru care Grant Thornton Audit S.R.L a efectuat audituri statutare în cursul exercițiului financiar 2019: ROMEXTERRA LEASING IFN SA, SIMPLOMAT CREDIT IFN SA.

Firme de audit din UE/SEE

Prezentare conform art. 13 alin. 2 lit. (b) pct. (iv) din Regulamentul UE privind activitatea de audit:

Cifra de afaceri totală obținută de firme de audit membre ale rețelei (UE/SEE), rezultată din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și situațiilor financiare consolidate: 599 mil. USD (aproximativ 27% din veniturile globale obținute din activitățile de audit, acestea totalizând 2,2 bilioane USD).

Prezentare în conformitate cu art. 13 alin. 2 lit. (b) pct. (ii)-(iv) din Regulamentul UE privind activitatea de audit:

| Stat membru UE/SEE | Denumirea firmei de audit | Stat membru UE/SEE | Denumirea firmei de audit |
|--------------------|---|--------------------|---|
| Austria | Grant Thornton Austria GmbH | Irlanda | Grant Thornton |
| Austria | Grant Thornton VERAX Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungs Gesellschaft mbH | Irlanda | Grant Thornton (NI) LLP |
| Belgia | Grant Thornton Bedrijfsrevisoren CV | Italia | Ria Grant Thornton S.p.A. |
| Bulgaria | Grant Thornton OOD | Letonia | Grant Thornton Baltic Audit SIA |
| Croația | Grant Thornton revizija d.o.o. | Liechtenstein | ReviTrust Grant Thornton AG, Schaan |
| Cipru | Grant Thornton (Cyprus) Ltd | Lituania | Grant Thornton Baltic UAB |
| Cehia | Grant Thornton Audit s.r.o. | Lituania | Grant Thornton Baltic UAB Kauno filialas |
| Danemarca | Grant Thornton Statsautoriseret Revisionspartnerselskab | Lituania | Grant Thornton Baltic UAB Klaipėdos filialas |
| Estonia | Grant Thornton Baltic OÜ | Luxemburg | Compliance & Control S.A. |
| Finlanda | Revico Grant Thornton Oy | Luxemburg | Grant Thornton Audit & Assurance |
| Finlanda | Idman Vilen Grant Thornton Oy | Luxemburg | Team Audit S.A. |
| Finlanda | Advico Finland Oy | Malta | Grant Thornton Malta |
| Franța | Grant Thornton | Olanda | Grant Thornton Accountants en Adviseurs BV |
| Franța | AEG Finances | Norvegia | Grant Thornton Revisjon AS |
| Franța | IGEC | Polonia | Grant Thornton Frackowiak Sp. z o.o sp.k. |
| Franța | Tuillet Audit | Polonia | Grant Thornton Polska Sp. z o.o. Sp.k |
| Franța | Cabinet Didier Kling & Associates | Portugalia | Grant Thornton & Associados, SROC,Lda |
| Franța | Carib Audit & Conseil | Romania | Grant Thornton Audit SRL |
| Germania | Warth & Klein Grant Thornton AG | Slovacia | Grant Thornton Audit, s.r.o. |
| Germania | Warth & Klein Grant Thornton GmbH & Co. KG | Slovenia | Grant Thornton Audit d.o.o. |
| Germania | Trinavis GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft | Spania | Grant Thornton, S.L.P. |
| Germania | WPG Wohnungswirtschaftliche Prüfungs- und Treuhand GmbH | Spania | Grant Thornton Andalucia, S.L.P. |
| Gibraltar | Grant Thornton (Gibraltar) Ltd | Spania | Cruces Y Asociados Auditores, S.L.P. |
| Grecia | Grant Thornton SA | Suedia | Grant Thornton Sweden AB |
| Ungaria | Grant Thornton Audit Kft. | Marea Britanie | Grant Thornton UK LLP |
| Islanda | Grant Thornton endurskoðun ehf | | |

Anexa 1 - Declarație privind sistemele de control intern al calității

Societatea a efectuat o analiză a eficienței sistemelor internaționale de control al calității pe parcursul anului și a luat în considerare:

- constatările obținute de inspecțiile anterioare;
- rapoartele GTIL cu privire la sistemele de control al calității ale firmei; și
- constatările serviciului de audit intern al firmei privind funcționarea sistemelor de management al calității și gestionare a riscurilor.

Sistemele interne de control al calității sunt concepute pentru gestionarea riscului și nu pentru eliminarea riscului privind realizarea obiectivelor de afaceri, ori în cazul controalelor financiare, riscului de denaturare a situațiilor noastre financiare.

Analiza nu a identificat deficiențe sau slăbiciuni în activitatea desfășurată și prin urmare, nu este necesară nicio acțiune suplimentară.

Pe baza analizei, Comitetul de management și-a îndeplinit obiectivele privitoare la sistemele interne de control al calității, acestea funcționând în mod eficient, respectând toate reglementările în vigoare, asigurând o bază solidă pentru îndeplinirea activităților de audit la standardele de calitate impuse Grant Thornton Audit S.R.L.



Administrator
Alexandros Emmanouilidis
Grant Thornton Audit S.R.L.



Grant Thornton

An instinct for growth™

grantthornton.ro

© 2020 Toate drepturile rezervate Grant Thornton Romania

Trimiterile la „Grant Thornton” se referă la brandul sub care operează toate firmele membre Grant Thornton sau, după caz, la una sau mai multe dintre firmele membre, în funcție de context.

Grant Thornton International Ltd. (GTIL) și firmele membre nu reprezintă un parteneriat internațional. GTIL și fiecare firmă membră reprezintă entități juridice separate. Serviciile sunt furnizate independent de către fiecare firmă membră, acestea nefiind responsabile de activitățile sau de serviciile furnizate de celelalte firme membre. GTIL nu furnizează servicii clienților. GTIL și firmele membre nu sunt dependente, neavând obligații una față de alta și nu sunt răspunzătoare pentru acțiunile sau omisiunile uneia față de alta.