

Raport de transparenta

2022



Cuprins

- Mesajul conducerii
- Despre noi
- Structura actionariatului
- Repere din parcursul nostru profesional
- Filozofia noastra de business & Abordarea noastra asupra calitatii
- Respectarea idependentei si a eticii
- Masuri aplicate pentru a asigura respectarea independentei si a eticii
- Politica cu privire la rotatia partenerilor
- Informatii privind baza pentru remunerarea partenerilor
- Abordarea noastra asupra auditului
- Pregatirea continua si inregistrarea auditorilor statutari care efectueaza audituri in numele si din partea firmei de audit
- Tratarea reclamatilor
- Revizuirea activitatii firmei membre PKF International
- Informatii financiare
- Alte reglementari
- Anexa: Lista entitatilor de interes public pentru care firma de audit a efectuat audit statutar în cursul anului financiar 2022

Mesajul conducerii

La PKF Econometrica, misiunea noastră este să construim încredere în mediul economic și să contribuim la rezolvarea provocărilor semnificative cu care se confruntă organizațiile din România. Facem parte din rețeaua internațională PKF International, prezentă în peste 150 de țări, ceea ce ne oferă acces la resurse globale, know-how și cele mai bune practici în domeniul auditului și consultanței.

Suntem o firmă de audit cu capital românesc, care oferă servicii profesionale în domeniul auditului financiar, consultanței economico-financiare și altor servicii conexe. Cultura noastră organizațională este centrată pe calitate, etică profesională și excelență în execuție. Ne ghidăm activitatea după un set solid de valori care pun accent pe transparență, responsabilitate și dezvoltare continuă.

Într-un mediu economic dinamic, aflat într-o permanentă schimbare, ne asumăm responsabilitatea de a inova și de a adapta continuu modul în care livram serviciile noastre. Investim în tehnologie, digitalizare și dezvoltarea competențelor echipei, pentru a putea răspunde mai eficient nevoilor clienților și cerințelor din ce în ce mai ridicate ale partilor interesate.

Strategia noastră este construită în jurul a două obiective majore: menținerea și consolidarea încrederii în activitatea noastră de audit și livrarea de rezultate sustenabile, pe termen lung, într-un mod profesionist și integru. Fiecare interacțiune, fiecare proiect și fiecare raport de audit reflectă angajamentul nostru față de calitate și relevanță.

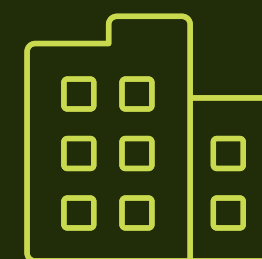
Acest raport de transparență oferă o imagine clară asupra modului în care funcționăm și reprezintă o dovadă a dorinței noastre de a fi o organizație responsabilă, deschisă și orientată spre progres.

Despre noi

PKF Econometrica este membra a rețelei PKF International, una dintre cele mai importante rețele globale de firme independente de audit și consultanță, prezentă în peste 150 de țări pe toate continentele.

Apartenența noastră la această rețea ne oferă acces la expertiză internațională, resurse tehnice avansate și cele mai bune practici din industrie, permitându-ne să oferim clienților noștri soluții profesionale integrate, aliniate standardelor globale de calitate și etică.

Totodată, ne păstrăm independența operațională la nivel local, adaptând serviciile la specificul pieței din România.



214

Firme la nivel global



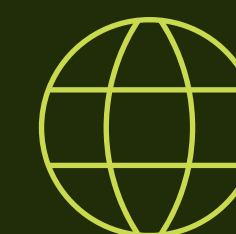
480+

Birouri în întreaga lume



21,000+

Profesioniști



150

Țări în care suntem prezenți



15th

International
Accountancy Network



1.7Bn

Valoare cumulată a
onorariilor generate de
firmele membre

Structura actionariatului

Societatea funcționează ca o societate cu răspundere limitată. Structura actionariatului societății PKF Econometrica S.R.L este după cum urmează:

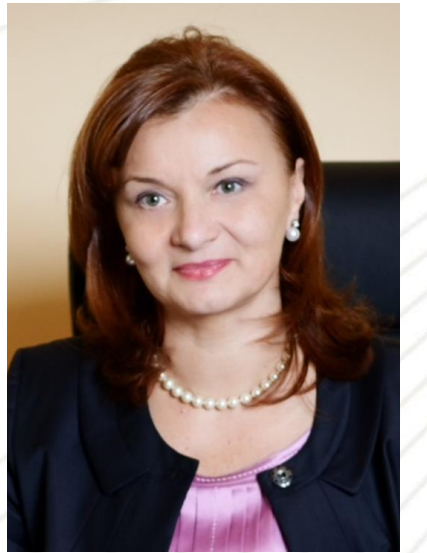
MATARAGIU CARMEN	73,64%
GRAPINI ANCA CRISTINA	9,24%
MURESAN MIRCEA CORNEL	6,45%
MATARAGIU TUDOR	5,16%
ILOC OANA RALUCA	3,40%
DRAGOS MIRCEA	1,70%
TODORAN ANDRA PAULA	0,41%
	100,00%



Despre noi: Managementul PKF

Carmen Mataragiu – Managing Partner

Cu peste 25 de ani de experienta, Carmen a semnat numeroase opinii de audit si rapoarte financiare si coordoneaza PKF Econometrica SRL din 1998. Are o vasta experienta atat in practica, cat si in formare profesionala, fiind lector si formator pentru contabili si auditori timp de peste 20 ani. Este membra a principalelor organizatii profesionale din domeniu, inclusiv Camera Consultantilor Fiscali, Camera Auditorilor Financiar si Corpul Expertilor Contabili.



Anca Grapini – Tax Partner

Cu peste 20 ani de experienta in consultanta, audit, fiscalitate si contabilitate, Anca este experta in domeniu economic. Detine un master in Administrarea Financiara a Companiilor si este doctor in stiinte juridice, specializata in fuziuni si achizitii. A absolvit Facultatea de Drept si Nottingham Trent University, specializarea Economie Europeana. Este membra a principalelor organizatii profesionale din domeniu.



Oana Iloc – Manager Audit Timisoara

Oana face parte din echipa PKF din 2008 si conduce departamentul de audit. Are expertiza in IFRS si consolidari financiare, cu experienta in raportari conform standardelor internationale IAS-IFRS. Detine un master in Audit si Expertiza Contabila si o licenta in Finante si Banci. Este membra a Camerei Consultantilor Fiscali si stagiară a Camerei Auditorilor Financiar.



Paula Todoran– Manager Audit Cluj Napoca

Paula este absolventa a Universitatii „Babes-Bolyai”, Facultatea de Științe Economice si Gestiunea Afacerilor, specializarea Contabilitate si Informatica de Gestiune, si deține o diploma de master în „Audit și Expertiza Contabila”. Este membra a Corpului Experților Contabili si Contabililor Autorizați din România (CECCAR) din anul 2012. Paula are o experienta de peste 20 de ani în domeniu.



Despre noi: Specialistii PKF

Irina Cirjan – Manager Accounting birou Cluj Napoca

Irina este Managerul Departamentului de Contabilitate in cadrul biroului din Cluj Napoca, unde activeaza din anul 2018. Are o experienta de peste 10 ani in domeniul financiar-contabil, fiind expert contabil membru CECCAR si consultant fiscal autorizat, membru al Camerei Consultanților Fiscali. A absolvit Facultatea de Economie si Administrarea Afacerilor din Galati, unde a obtinut atat diploma de licenta in economie, cat si diploma de master in Audit si Expertiza Contabila. Irina vorbeste fluent limba engleza si coordoneaza activitatea echipei contabile cu profesionalism si dedicare.



Maria Sîrbu – Manager Accounting birou Timisoara

Maria este Managerul Departamentului de Contabilitate in cadrul biroului PKF din Timisoara. Are o experienta de peste 15 ani in domeniul financiar-contabil. Este membra a Camerei Consultanților Fiscali. Maria detine cunostinte solide in domeniul contabilitatii si al consultantei fiscale, atat pentru companii locale, cat si internationale.



Loredana Uilean – Manager Payroll

Are o experienta de peste 20 de ani in domeniul resurselor umane si salarizarii. Incepand cu anul 2021, detine si calificarea de Expert in Legislatia Muncii. Datorita expertizei sale, colegii nostri sunt intotdeauna primii care afla despre modificarile legislative si de politica interna ce influenteaza cultura organizationala.



Repere din parcursul nostru profesional

PKF Econometrica

Infiintata in anul 1998, in inima orasului Timisoara, PKF Econometrica si-a inceput activitatea cu scopul de a oferi servicii contabile si financiare de calitate, adaptate nevoilor reale ale mediului de afaceri romanesc. De-a lungul timpului, am evoluat constant, consolidandu-ne pozitia in industrie si construind un portofoliu solid de clienti si parteneriate profesionale.

1999 – Am devenit membri ai CECCAR Timis (Corpul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania), angajandu-ne activ in dezvoltarea profesiei contabile si respectarea celor mai inalte standarde de etica.

2001 – Am fost recunoscuti ca membri ai CAFR (Camera Auditorilor Financiari din Romania), marcand intrarea noastra oficiala in domeniul auditului financiar, unde contribuim cu responsabilitate si pasiune.

2007 – Am facut un pas strategic major, devenind membri ai retelei internationale PKF International, aliniindu-ne astfel la bunele practici globale in materie de audit, consultanta si etica profesionala.

2010 – Ne-am alaturat ANEVAR (Asociatia Nationala a Evaluatorilor Autorizati din Romania), implicandu-ne activ in misiunea de a furniza evaluari corecte, obiective si relevante pentru economie.

Acesti pasi nu reprezinta doar etape administrative, ci reflecta o evolutie bazata pe valori puternice: profesionalism, integritate, excelenta si adaptabilitate.



Filozofia noastra de business & Abordarea noastra asupra calitatii



La PKF Econometrica respectam cu strictete cele mai inalte standarde profesionale – toate serviciile pe care le oferim clientilor nostri sunt sustinute de un sistem solid de management al calitatii, in conformitate cu Standardul International privind Managementul Calitatii 1 (ISQM 1). Calitatea reprezinta fundamentul activitatii noastre, iar partile interesate asteapta, pe buna dreptate, acest lucru de la noi.

Pentru a furniza servicii performante si eficiente, care sa raspunda asteptarilor clientilor si ale altor parti interesate, am elaborat si implementat un sistem de management al calitatii (SoQM) conform cerintelor ISQM 1.

Obiectivele noastre privind calitatea:

- Ne asiguram ca echipa PKF isi indeplineste responsabilitatile cu profesionalism, in conformitate cu standardele si legislatia in vigoare.
- Toate rapoartele emise de partenerii nostri sunt corespunzatoare si adaptate fiecarui tip de angajament.

Calitatea nu este doar un obiectiv – este parte din identitatea noastra.

Filozofia noastra de business & Abordarea noastra asupra calitatii



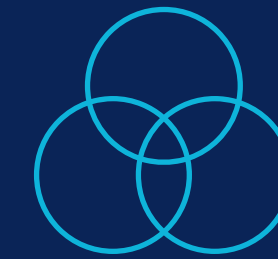
Atingerea obiectivelor noastre privind calitatea este sustinuta de un proces de control al calitatii stabilit de conducerea firmei si de Departamentul de audit, precum si de responsabilitii proceselor de afaceri, parteneri si personalul nostru.

Acest proces de management al calitatii include:

- identificarea riscurilor care pot afecta indeplinirea obiectivelor privind calitatea; elaborarea si implementarea masurilor pentru gestionarea riscurilor identificate in domeniul calitatii;
- monitorizarea implementarii si eficientei politicilor si procedurilor prin activitati integrate de monitorizare, cum ar fi asigurarea calitatii in timp real si folosirea indicatorilor relevanti de calitate;
- imbunatatirea continua a sistemului de control al calitatii prin analiza cauzelor fundamentale ale problemelor identificate si implementarea masurilor corective;
- stabilirea unui cadru clar de responsabilitate si recunoastere a calitatii, care sustine deciziile legate de evaluarea performantelor, remunerare si promovare in cariera.

Respectarea independentei si a eticii

La PKF Econometrica, respectarea principiilor etice si mentinerea independentei profesionale reprezinta fundamente esentiale ale modului in care ne desfasuram activitatea. Integritatea, obiectivitatea si comportamentul etic nu sunt doar cerinte reglementare, ci reflecta angajamentul nostru fata de standardele cele mai inalte ale profesiei contabile si de audit.



Obiectivitate si
impartialitate



Integritate profesionala

Masuri aplicate pentru a asigura respectarea independentei si a eticii

- aplicarea unui set clar de politici si proceduri privind independenta si etica profesionala, in conformitate cu Codul etic al profesionistilor contabili emis de IESBA (International Ethics Standards Board for Accountants);
- instruirea continua a personalului cu privire la standardele de independenta si cerintele etice aplicabile; procese de evaluare si monitorizare interna pentru identificarea si gestionarea oricaror amenintari la adresa independentei;
- Fiecare profesionist trebuie sa semneze o declaratie de independenta în fiecare an;
- implicarea responsabililor cu etica si independenta in analiza si aprobarea situatiilor care pot ridica riscuri etice sau de independenta.



Politica cu privire la rotatia partenerilor

PKF Econometrica are implementate politici și proceduri care impun rotația partenerilor cheie de audit și a angajaților, în conformitate cu prevederile Legii 162/2017 și Regulamentul 537/2014. Persoanele responsabile cadrul unei misiuni de audit statutar nu prestează servicii pentru o entitate de interes public pentru mai mult de 7 ani consecutivi în poziția de partener cheie de audit. Partenerii cheie nu vor mai participa în activitatea de audit statutar al entității de interes public auditate înainte de trecerea a 2 ani de la încetarea acestor servicii

Informatii privind baza pentru remunerarea partenerilor

Profiturile sunt impartite intre parteneri pe baza unor criterii agreeate care tin cont in special de criterii de performanta referitoare la cifra de afaceri si profitabilitate, conditionate de respectarea standardelor de calitate.

Abordarea noastra asupra auditului



La PKF Econometrica, consideram ca un audit de calitate este esential pentru a oferi incredere partilor interesate si pentru a sprijini functionarea corecta a pietelor.

Ne concentram pe realizarea unor misiuni de audit eficiente, riguroase si relevante pentru contextul fiecarui client. Investim constant in dezvoltarea profesionala a echipei noastre, in actualizarea metodologiei de audit si in utilizarea tehnologiei pentru cresterea calitatii si acuratetii lucrarilor.

Punem accent pe o intelegere profunda a riscurilor, pe planificarea riguroasa si pe aplicarea unor proceduri de audit adaptate fiecarui tip de entitate. In plus, monitorizam in mod continuu eficienta si calitatea procesului de audit prin indicatori interni, revizuri si mecanisme de control al calitatii.

Aceasta abordare ne permite sa identificam la timp arile care necesita imbunatatiri si sa oferim un serviciu de audit care raspunde atat cerintelor legale, cat si asteptarilor etice si profesionale.

Elemente cheie ale abordarii noastre in audit

Metodologie aliniata cu standardele profesionale si cadrul legislative → Aplicam o metodologie de audit riguroasa, in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA), legislatia nationala si cerintele specifice fiecarui sector.

Instrumente si indrumari standardizate, sustinute de tehnologie → Utilizam tehnologii moderne si platforme digitale pentru a eficientiza procesele de audit si a asigura coerenta si calitatea demersurilor noastre.

Expertiza si cunostinte tehnice solide → Echipa noastra este formata din profesionisti cu pregatire temeinica si experienta relevanta in domenii variate, capabili sa abordeze situatii complexe si sa ofere solutii relevante.

Politici clare privind cerintele si responsabilitatile etice si profesionale → Respectam cu strictete politicile interne si reglementarile aplicabile, asigurandu-ne ca fiecare misiune este realizata cu integritate, obiectivitate si in conformitate cu cele mai inalte standarde.



Echipe diverse si competente – cheia calitatii in audit

Calitatea serviciilor noastre depinde in mod esential de echipele noastre diverse, calificate si motivate. Recrutam profesionisti cu expertiza tehnica solida, experienta relevanta si perspective variate, care ne ajuta sa raspundem cu succes provocarilor complexe ale auditului.

Ne asiguram ca fiecare membru al echipei este alocat corespunzator, beneficiind de oportunitati continue de invatare si dezvoltare, axate pe competente tehnice, abilitati profesionale si leadership.

Investim in tehnologii moderne, inclusiv solutii avansate bazate pe date, pentru a sprijini eficienta si calitatea misiunilor noastre.

Recunoastem si recompensam angajamentul fata de calitate, integritate si excelenta profesionala, convinsi ca oamenii nostri sunt factorul decisiv in succesul si reputatia PKF.

Asocierea cu clientii si misiunile potrivite

La PKF aplicam politici riguroase de acceptare si continuare a relatiilor cu clientii si a misiunilor, asigurandu-ne astfel ca fiecare colaborare reflecta valorile si standardele noastre profesionale. Evaluam cu atentie potentialele riscuri asociate fiecărei relatii sau proiect, iar atunci cand situatiile sunt complexe sau prezinta riscuri semnificative, deciziile sunt supuse unor aprobari suplimentare din partea conducerii firmei.

Gestionarea portofoliului de clienti este realizata responsabil, cu scopul de a mentine un echilibru optim intre oportunitatile de business si mentinerea unui nivel inalt al calitatii serviciilor oferite. Aceasta abordare ne permite sa protejam reputatia PKF si sa furnizam in mod constant servicii de audit si consultanta care respecta cele mai exigente standarde profesionale.

Executarea misiunilor

Derularea misiunilor de audit si servicii conexe se bazeaza pe principii clare de organizare, planificare si control al calitatii. Procesul include analiza riscurilor, stabilirea strategiei si a programului de audit, alocarea corespunzatoare a resurselor si supravegherea permanenta a echipei implicate. Toate lucrarile sunt documentate conform cerintelor legale si standardelor profesionale relevante (IFRS, ISA, s.a.), utilizand formulare si liste de verificare standardizate.

Inainte de acceptarea sau continuarea colaborarii cu un client, evaluam integritatea clientului si riscurile asociate. Rezultatele sunt verificate si analizate inainte de emiterea raportului final, iar eventualele diferente de opinie in cadrul echipei sunt solutionate prin consultare interna sau cu sprijinul expertilor relevanti.

Prin aceste proceduri, PKF Econometrica asigura consistenta, obiectivitatea si calitatea ridicata a tuturor misiunilor derulate.



Pregatirea continua si inregistrarea auditorilor statutari care efectueaza audituri in numele si din partea firmei de audit

PKF Econometrica derulează un proces constant de pregătire profesională pentru toti auditorii statutari înregistrați si pentru intregul personal de audit.

Programul de dezvoltare continua include sesiuni de instruire organizate de PKF Econometrica si PKF International, cursuri externe, precum si programe de formare sustinute de Camera Auditorilor Financiari din România si alte organisme profesionale. Societatea monitorizează permanent si înregistrează progresul fiecărui angajat în ceea ce privește participarea la aceste cursuri, atât interne, cât și externe.

Toti auditorii statutari inregistrati respecta cerințele obligatorii suplimentare de formare continuă impuse de ASPAAS si de Camera Auditorilor Financiari din România.

Tratarea reclamatilor



La PKF Econometrica, gestionarea reclamatilor reprezinta un proces clar si transparent: orice sesizare provenita de la angajati, clienti sau terti este analizata obiectiv, cu respectarea legislatiei si a standardelor profesionale.

Identitatea persoanelor implicate este protejata, iar atunci cand investigatiile confirma reclamatia, sunt dispuse masuri corective pentru remedierea situatiei si prevenirea unor cazuri similare, consolidand astfel eficienta sistemului intern de asigurare a calitatii si increderea in activitatea noastra.

Revizuirea activitatii firmei membre PKF International

PKF International efectueaza periodic revizuri ale tuturor firmelor membre din retea. Aceste analize sunt realizate de parteneri sau manageri independenti de biroul evaluat. Scopurile principale ale revizurii sunt:

- asigurarea rezonabilă a respectării politicilor și procedurilor PKF International privind activitatea de audit;
- evaluarea eficienței procedurilor de gestionare a riscurilor și a sistemului de control al calității;
- verificarea conformității cu standardele profesionale, reglementările și cerințele legale aplicabile;
- confirmarea implementării corespunzătoare a Manualului de Audit PKF International, elaborat în conformitate atât cu Standardele Naționale de Audit, cât și cu Standardele Internaționale de Audit;
- obținerea unei asigurări rezonabile că sistemul de asigurare a calitatii al firmei este proiectat și aplicat corespunzător, este relevant, adecvat, funcțional și respectat în practică.

Rezultatele revizurii realizate de PKF International, împreună cu eventualele recomandări, sunt incluse într-un raport care, respectând cerințele legale privind confidențialitatea și protecția datelor, este transmis conducerii societății și partenerilor de audit implicați în misiunile evaluate. În cazul în care sunt identificate deficiențe, acestea pot conduce la una sau mai multe măsuri, precum: acțiuni de remediere la nivelul unei misiuni, comunicarea constatarilor către persoanele responsabile de instruire, ajustarea politicilor și procedurilor de control al calitatii sau aplicarea unor măsuri disciplinare.

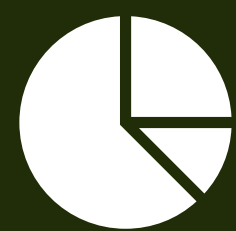


Informatii financiare

Veniturile firmei provin
dintr-o gama diversificata
de servicii profesionale,
dupa cum urmeaza:



Servicii de audit financiar



Consultanta fiscala



Contabilitate si salarizare



Consultanta financiara si business

Defalcarea cifrei de afaceri – 2022

Cifra de afaceri	RON
Servicii de audit statutar si servicii direct conexe pentru entitatile de interes public	17.500,00
Alte servicii de audit si servicii direct conexe pentru entitatile care nu sunt de interes public	1.283.963,00
Servicii non-audit furnizate societatilor pe care le auditam	0,00
Servicii non-audit furnizate altor entitati	1.301.463,00

Alte reglementari

- Confidentialitate – Toti angajatii si partenerii respecta obligatia legala si profesionala de pastrare a secretului profesional.
- Securitatea informatiilor – Datele si sistemele IT sunt protejate prin controale de acces, criptare, back-up-uri, VPN securizat si planuri de continuitate.
- Protectia datelor (GDPR) – Societatea respecta regulile GDPR, inclusiv registre de prelucrare, stergerea datelor, gestionarea incidentelor si drepturile persoanelor vizate.
- Combaterea spalarii banilor (AML) – Se aplica un sistem bazat pe risc, cu verificarea identitatii clientilor si masuri interne pentru prevenirea spalarii banilor.

Anexa : Lista entitatilor de interes public pentru care firma de audit a efectuat audit statutar în cursul anului financiar 2022

- Tetarom S.A.