

RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA

AUDIT S.R.L.

Introducere

Acest raport este publicat în conformitate cu cerințele articolului 46 al Ordonanței de Urgență nr.90 din 24 iunie 2008 (adoptată prin Legea 278/2008) și implementează cerințele articolului 40 din Directiva 43 a Uniunii Europene privind auditul statutar al conturilor anuale și al conturilor consolidate.

Toate informațiile prezentate în acest raport se referă la situația Societății la data de 31 decembrie 2018, cu excepția cazurilor în care se indica altfel.

Descrierea structurii juridice, organizationale și de proprietate al auditorului înregistrat

Societatea operează ca o societate cu răspundere limitată cu capital social de 30.000 RON detinut de următorii asociați:

- Dumitru Gabriela – 51% Auditor financiar înregistrat în registrul public electronic sub nr. 2611, membra CECCAR legitimație nr. 26432, membra CCF legitimație nr.597/22.08.2007
- Gherman Vanda Maria – 49%

Societatea nu face parte din niciun un grup sau rețea.

Administrarea societății este asigurată de auditor financiar Gherman Lelioara Valeria înregistrat în registrul public electronic sub nr.216, expert contabil membru CECCAR legitimație nr.1773, consultant fiscal membru CCF legitimație nr.4712/11.11.2009.

Despre AUDIT S.R.L.

AUDIT SRL este înregistrată în registrul public electronic sub numărul 41, este membra a Camerei Auditorilor Financiari din România și CECCAR. Societatea realizează aproximativ 31,43% din cifra de afaceri venituri din activitatea de audit, conform obiectului de activitate declarat.

Societatea nu face parte din niciun un grup sau rețea.

Sistemul de control intern al firmei

Firma furnizează servicii de audit și servicii de asigurare aferente prin misiunile sale către clienți. Sistemul de control al calității aplicat de societate este în conformitate cu cerințele Federației Internaționale a Contabililor („IFAC”) și cu standardele stabilite de către Camera Auditorilor Financiari din România. În conformitate cu prevederile Standardului Internațional de Control al Calității (ISQC 1) emis de către IFAC, la nivelul firmei noastre sunt implementate elementele sistemului de control al calității pentru activitățile de audit și revizuirii ale informațiilor financiare istorice.

În ansamblu, această descriere este un rezumat al politicilor și procedurilor de control al calității ale firmei legate de aceste misiuni și este organizată în mare, pe următoarele secțiuni:

- Responsabilitatile conducerii pentru sistemul de control al calitatii
- Cerinte etice
- Resurse umane
- Proceduri de acceptare a clientilor si de continuare a relatiilor cu acestia
- Efectuarea misiunilor
- Monitorizarea

Responsabilitatile conducerii pentru sistemul de control al calitatii

Auditorul financiar Gherman Lelioara Valeria stabilește responsabilitățile membrilor echipei de audit, responsabilități care privesc atingerea performanțelor de calitate în activitatea desfășurată.

Firma pune accent pe importanța dezvoltării profesionale prin angajarea personalului dedicat, capabil să accepte responsabilitatea profesională și standardele de performanță cerute de profesia de auditor; educarea profesională continuă; dezvoltarea profesională în plină activitate; și evaluări periodice pe o bază recurentă pe tot parcursul anului.

Cerinte etice

Acceptarea unui nou angajament de audit sau prelungirea angajamentelor se realizează numai după ce conducerea s-a asigurat că sunt respectate cerințele codului etic. Aceste cerințe sunt precizate în politicile și procedurile firmei și comunicate echipei de audit. Cerințele etice pentru angajamentele contractate de firmă sunt în conformitate cu cerințele naționale care au adoptat integral Codul de Etică pentru Contabilii Profesioniști emis de Federația Internațională a Contabililor (IFAC).

Politicile și procedurile sunt existente la nivel de misiune pentru a cere responsabilului de misiune să analizeze aspectele de independență în cursul misiunii de audit și pentru a aborda caracterul complet al comunicațiilor cu comitetul de audit sau cu cei responsabili cu guvernarea, când este necesar.

Resurse umane

Politicile și procedurile de recrutare sunt stabilite pentru a ne asigura că viitorii angajați au cunoștințele, abilitățile și pregătirea necesară pentru a desfășura activitatea specifică firmei.

Dezvoltarea profesională este un proces continuu, care se derulează pe tot parcursul carierei, participarea la cursuri organizate de entități abilitate. La locul de muncă, fiecare angajat este permanent informat cu privire la noutățile privind legislația referitoare la activitatea de audit, legislația fiscală și de contabilitate.

Proceduri de acceptare a clientilor și de continuare a relațiilor cu acestia

Prin politicile și procedurile stabilite la nivel de firmă acceptarea de noi clienți și continuarea angajamentelor cu acestia se realizează luând în considerare o serie de elemente, din care amintim:

- evaluarea informațiilor privind performanța pe termen lung a clientului, politicile contabile dezvoltate, controlul intern al clientului, competența și integritatea managementului și tranzacțiile neobisnuite derulate de către client;

- accesul la informatii relevante oferite de catre fostul auditor;
- accesul la informatii legate de litigiile in care clientii sunt angajati si posibile noi litigii;
- evaluarea posibilitatilor noastre de a servi clientul, luand in considerare personalul de care dispunem atat ca pregătire cat si ca număr.

In evaluarea faptului daca un angajament poate fi acceptat, firma analizează riscurile legate de client si de serviciile profesionale, care includ in general următorii factori:

- Caracteristicile si integritatea conducerii
- Structura organizationala si de conducere
- Natura activității
- Mediul activității
- Rezultatele financiare
- Relațiile comerciale si entitățile afiliate

Efectuarea misiunilor

AUDIT S.R.L. a dezvoltat un sistem propriu de programe de lucru, chestionare, modele, mod de lucru cu datele informatice. Acestea asigura un sistem riguros de planificare, control si monitorizare a derularii misiunii si probelor de audit.

Deasemenea, prin intermediul politicilor si procedurilor, conducerea evalueaza daca:

- activitatea s-a efectuat in conformitate cu standardele profesionale;
- au aparut probleme ce trebuie sa fie avute in vedere in continuare;
- au avut loc consultari adecvate si concluziile rezultate au fost documentate si implementate;
- este nevoie de a revizui natura, sincronizarea si intinderea activitatii efectuate;
- activitatea efectuata este in concordanta cu concluziile trase si este adecvat documentata;
- probele obtinute sunt suficiente si potrivite pentru a sustine raportul.

Monitorizarea

Prin politicile si procedurile stabilite la nivel de firma, sunt definite regulile privind asigurarea monitorizarii activitatii de audit. In vederea evaluarii deficientelor identificate pe parcursul unui audit se stabileste daca acestea sunt:

- scapari care nu indica neaparat ca sistemul de control este deficient;
- deficiente sistematice, repetate sau semnificative ce necesita masuri corective prompte.

Evaluarea deficientelor va genera si recomandari de exemplu:

- masuri de remediere in legatura cu un angajament sau membru al personalului;
- comunicarea deficientelor identificate celor responsabili cu pregătirea profesionala;
- modificari ale politicilor si procedurilor de control al calitatii;
- masuri disciplinare impotriva acelor care incalca politicile si procedurile firmei in mod repetat.

Firma de audit a efectuat audit statutar in cursul anului financiar 2019 la *Fortuna Capital IFN SA*. societate de interes public sub supravegherea BNR cu sediul in municipiul Constanta, str.Verona, nr.2, bloc B, sc.5, parter, jud.Constanta, societate de interes public, înscrisa în Registrul General Institutii Financiare Nebancare, îndeplinind cerințele generale prevăzute în Legea 93/2009 si ale reglementărilor emise de Banca Națională a României.

A avut loc verificarea interna a respectarii **independentei**, conform normelor interne. Politicile firmei care asigura respectarea independentei includ:

- Declaratia angajatilor privind absenta unui interes in societatile auditate, de urmatoarele naturi: imprumuturi, garantii, bunuri sau servicii, ospitalitatea, litigii, cunostinte personale sau rude, functii de raspundere/gestionara/de conducere in trecut sau prezent, interese de afaceri, actiuni detinute direct sau prin trust de investitii. Nu am retinut nici un indiciu privind riscuri de dependenta de vreun client din aceste puncte de vedere.
- Un studiu privind procentul din venituri care documenteaza absenta riscului dependentei de clienti semnificativi. Din acest punct de vedere, cel mai mare client acopera 8.74% din venituri. Nu se intrunesc conditii de dependenta fata de niciunul din clienti.
- Politica generala este de a incasa facturile de audit inainte de a emite opinia de audit, pentru evitarea riscului conditionarii sau influentei.
- Politica de a nu contracta sau recontracta cu clienti cu risc asupra eticii si independentei (presiuni pe continutul raportarii, aspecte de fraudă, carente majore de control intern sau de integritate).

Societatea aplica politici de **formare profesionala continua** asigurandu-se de competenta necesara pentru indeplinirea sarcinilor in cadrul angajamentelor de audit, prin urmatoarele cai:

- Participarea auditorilor certificati la sesiunile de formare profesionala continua
- Participarea salariatilor la diverse forme de pregatire profesionala externa
- Participarea intregului personal la cursuri de pregatire profesionala interna pe probleme de Standarde Internationale de Audit, Fiscalitate, Evaluare, Tehnici informatice

Informatii financiare pentru firma de audit

Pentru anii calendaristici, **cifra de afaceri** se imparte dupa cum se prezinta mai jos.

An calendaristic	2017	2018
Audit financiar	34%	31%
Contabilitate	41%	23%
Consultanta & expertize	24%	45%
Cenzor	1%	1%
Total	100%	100%

In cadrul pozitiei de audit financiar, structura este:

Audit	100%	72%
Subcontractari	0%	0%
Proceduri convenite	0%	28%
Total	100%	100%

Remunerarea partenerilor

Gherman Lelioara Valeria si Dumitru Gabriela sunt auditori financiari

Auditorul financiar Gherman Lelioara Valeria, este administratorul societatii si este neremunerat. Remunerarea partenerilor se face sub forma dividendelor din profitul net.

Angajatii firmei de audit sunt remunerati in functie de pregatirea, experienta si aportul adus la indeplinirea misiunii de audit. Remunerarea angajatilor are loc sub forma salariilor si primelor.

28.05.2019

AUDIT S.R.L. Constanta

Inregistrat in registrul public electronic sub nr.41