

Raport privind transparența

Audit S.R.L.

Introducere

În calitate de firmă de audit ce efectuează audituri statutare ale conturilor anuale ale unor entități de interes public, societatea Audit S.R.L. (denumită în continuare "Firma") își publică raportul anual de transparență în conformitate cu Capitolul X, Articolul 46 al Ordonanței de Urgență nr. 90/2008 (din 24 iunie 2008), cu toate modificările și completările, cu privire la auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile.

Toate informațiile prezentate în acest raport se referă la situația Societății la data de 31 decembrie 2014, cu excepția cazurilor în care se indică altfel.

Descrierea structurii juridice, organizaționale și de proprietate al auditorului înregistrat

Firma operează ca o societate cu răspundere limitată. Cotele părților sociale deținute de asociații Audit S.R.L. sunt următoarele:

Gherman Lelioara Valeria	51%
Gherman Vanda Maria	49%.

Administratorul declara ca sistemele de control intern al calitatii sunt implementate si isi indeplinesc functia. Acestea se bazeaza pe urmatoarele:

Abordarea auditului

Standarde - cunoasterea actualizata, reflectarea in programele de lucru si aplicarea standardelor internationale de audit (ISA) cat si a standardelor internationale de contabilitate in derularea misiunilor de audit.

Modul de lucru - Societatea 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.

Raportarea si relatia client - Rapoartele catre client se emit in urma revizuirii dosarelor si a sintetizarii concluziilor. Relatia cu clientii include intalniri in tot timpul anului, contract cu toate clauzele necesare, comunicare documentata pe e-mail, note de discutii formalizate.

Monitorizarea calitatii se asigura prin sistemul de revizuii pe parcursul si la incheierea misiunii, alocarea de responsabilitati precise nivelurilor de competenta, revizuirilor intre parteneri si revizuirilor anuale.

Colaborarea cu alti auditori se realizeaza de regula prin raporturi cu auditorii principali ai grupurilor, carora li se raporteaza in conformitate cu instructiunile de audit emise de acestia.

Etica si confidentialitate - Confidentialitatea este asigurata prin prevederi contractuale cu clientii si angajatii. Aspectele de independenta, obiectivitate, integritate, competenta, se asigura prin sistemul de valori si exemplul personal in firma, cat si prin proceduri formale privind confirmarea independentei, revizuirea si analiza aspectelor care constituie provocari pentru obiectivitate si integritate (de exemplu fraudă), asigurarea dezvoltarii profesionale. Firma a stabilit politici si proceduri care cer tuturor auditorilor să raporteze prompt firmei orice încălcare ce derivă din cumpărarea, mostenirea sau altă achiziționare a unui interes financiar în clientul de audit si sa cedeze interesul financiar la cea mai apropiată dată posibilă după identificarea aspectului, in caz contrar auditorul este înlăturat din echipa.

Responsabilitățile conducerii pentru sistemul de control al calității - Societatea menține politici și proceduri de promovare a unei culturi interne bazate pe recunoașterea faptului că o calitate înaltă este principala noastră prioritate. Societatea se concentrează asupra excelenței profesionale ca fundament pentru realizarea unui audit de o calitate remarcabilă într-o manieră consistent. În timp ce conducerea Firmei își asumă responsabilitatea ultimă pentru sistemul de control al calității, partenerul însărcinat cu responsabilitatea operațională a sistemului Societatii de control al calității are experiența și capacitatea necesare și corespunzătoare, precum și autoritatea necesară pentru a-și asuma responsabilitatea operațională.

Personal si organizare

Angajarea- Fiind o firma mica, cu ritm de angajare de aproximativ o persoana pe an, procedurile de angajare sunt mai putin formalizate decat la marile corporatii, inasa implica o cunoastere nemijlocita si o buna evaluare a mixului competenta - personalitate.

Societatea se bazeaza pe formarea auditorilor stagieri ca o politica de personal a firmei, cu atenta alocare de responsabilitati in urmarirea si acordarea competentelor. Ca dovada sta rata ridicata de auditori financiari fosti stagieri ai firmei. Antrenarea auditorilor stagieri in toate misiunile de audit ale firmei au condus la elaborarea de proceduri suplimentare ale controlului

calitatii care sunt, in contextul politicilor si procedurilor firmei, adecvate activitatii de audit individual. Auditorul si asistentii cu responsabilitati de supraveghere, iau in considerare competentele profesionale ale stagiarii care le-au fost delegate, atunci cand se decide extinderea indrumarii, supravegherii si revizuirii adecvate pentru fiecare asistent. Orice delegare a activitatii catre asistenti este efectuata de o maniera care furnizeaza o asigurare rezonabila ca o astfel de activitate va fi executata cu atentie de catre persoane care dispun de gradul de competenta profesionala solicitat in circumstantele date. Activitatea desfasurata de fiecare asistent este revizuita de personalul care nu a fost implicat anterior in acel audit prin efectuarea unor proceduri suplimentare, inainte de emiterea raportului de audit.

Dezvoltarea profesionala - se asigura un nivel intens de pregatire profesionala prin practica si cursuri interne precum si participarea intregului personal la cursurile de pregatire profesionala ale organismelor profesionale din care echipa face parte (CAFR, CECCAR).

Evaluarea angajatilor se formalizeaza anual in baza revizuirii comportamentului pe fiecare misiune si sectiune.

Organigrama activitatii de audit include nivelurile de competenta. Nivelurile de competenta sunt corelate cu sistemul de programe de lucru astfel incit repartizarea sectiunilor/procedurilor de audit pe misiune sa reflecte nivelul de competente tehnice si profesionale si sa se asigure progresul profesional in timp.

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 13,11% (servicii contabilitate) din venituri. Nu se intrunesc conditii de dependenta fata de niciunul din clienti.
- politica 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 care prezinta risc din punct de vedere al eticii si independentei auditorului (presiuni pe continutul raportarii, aspecte de fraudă, carente majore de control intern sau de integritate).

Societatea aplica politici de formare profesionala continua prin urmatoarele cai:

- participarea auditorului certificat la sesiunile de formare profesionala continua ale corpurilor profesionale la care este afiliat (CAFR, CECCAR)
- participarea managerului de audit la pregatire profesionala in cadrul CAFR, CECCAR.
- toti auditorii stagieri respecta normele de pregatire profesionala a CAFR, programul de pregatire continua cuprinde:
 - cursurile obligatorii organizate de CAFR in Romania
 - training intern in cadrul societatii.

Ultima verificare pentru asigurarea calitatii serviciului a fost efectuata de CAFR in anul 2014, cind societatea a primit calificativul de calitate A.

In anul 2014, **cifra de afaceri** din punct de vedere al categoriilor de servicii oferite, are urmatoarea structura:

	Lei
<u>Audit statutar</u>	<u>53.397</u>
<u>Componente individuale ale situatiilor financiare (ISA 805)</u>	<u>54.006</u>
<u>Proceduri convenite (ISRS 4400)</u>	<u>56.619</u>
Total	164.022

Remunerarea participantilor la misiunile de audit se face in functie de responsabilitati, aria de cuprindere si performantele realizate cu respectarea reglementarilor in domeniu. Remunerarea partenerului se face sub forma dividendelor din profitul net. Toti participantii la misiunile de audit sunt supusi unor evaluari ale performantelor in functie de atingerea obiectivelor stabilite, demonstrarea calificarilor si competentelor, conduitei si aderarea la valorile firmei.

Gherman Lelioara Valeria, Auditor

Anexa 1- Lista entitatilor de interes public, asa cum sunt definite de Legea nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare, pentru care societatea Audit SRL presteaza servicii de audit in scopuri statutare la 31 decembrie 2014

Electrocentrale Constanta SA

Constructii Nucleare Electrice S.A. Cernavoda

SOCEP SA