

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 2016, cu excepția cazurilor în care se indica altfel.

Descrierea structurii juridice, organizationale 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 – 2 % Auditor financiar
- Dumitru Gabriela – 49% Auditor financiar
- Gherman Vanda Maria – 49%

Auditorul financiar Gherman Lelioara Valeria acționează în calitate de administrator al firmei în conformitate cu Legea Societăților Comerciale nr. 31/1990.

Despre AUDIT S.R.L.

AUDIT SRL este membră a Camerei Auditorilor Financieri din România- persoană juridică- autorizată sub numărul 41/2001. Societatea realizează aproximativ 36,71% din cifra de afaceri venituri din activitatea de audit, conform obiectului de activitate declarat.

Auditorul financiar Gherman Lelioara Valeria a obținut certificatul de absolvire al examenului privind auditul financiar al entităților din piața de capital organizat de către A.S.F. și C.A.F.R., firma noastră fiind, de asemenea, înscrisă în lista auditorilor financieri agreați de A.S.F.

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 în firma noastră este în conformitate cu cerințele Federației Internaționale a Contabililor („IFAC”) și cu standardele stabilite de către Camera Auditorilor Financieri 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:

- Responsabilitățile conducerii pentru sistemul de control al calității

- 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. Auditorul financiar Gherman Lelioara Valeria este responsabilă pentru delegarea și revizuirea muncii de audit realizată de către angajații AUDIT S.R.L.

Firma pune accent pe importanța dezvoltării profesionale prin angajarea personalului dedicat, capabil să accepte responsabilitatea profesională și standardele de performanță cerute de profesia noastră; 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 firma sunt în conformitate cu cerințele naționale care au adoptat integral Codul de Etică pentru Contabilii Profesioniști emis de Federația Internațională a Contabililor (IFAC), versiunea revizuită în 2013.

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 necesare pentru a desfășura activitatea specifică firmei.

Dezvoltarea profesională este un proces continuu, care se derulează pe tot parcursul carierei. Angajații firmei participă anual la cursuri de pregătire continuă organizate de către CAFR, C.E.C.C.A.R., C.C.F. și de către alte 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 informații relevante oferite de către fostul auditor;

- accesul la informatii legate de litigiile aflate in derulare 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 elaborat politici si proceduri care:

- ofera o asigurare rezonabila ca angajamentele sunt efectuate in conformitate cu standardele si cerintele legale,
- asigura ca societatea elaborează rapoartele adecvate in circumstantele date.

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;
- au fost atinse obiectivele din procedurile de angajament.

Principalele elemente ale abordării de audit sunt:

- înțelegerea entității si a mediului său, pentru a evalua riscurile de erori semnificative la nivelul situațiilor financiare si al prezumțiilor este vitala pentru efectuarea unui audit;
- testarea eficacității operaționale a controalelor
- proceduri de audit
- utilizarea experților
- documentarea misiunii

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 deficiențelor va genera și recomandări de exemplu:

- măsuri de remediere în legătură cu un angajament sau membru al personalului;
- comunicarea deficiențelor identificate celor responsabili cu pregătirea profesională;
- modificări ale politicilor și procedurilor de control al calității;
- măsuri disciplinare împotriva acelor, care încalcă politicile și procedurile firmei în mod repetat.

Inspecțiile de calitate sunt realizate periodic de către C.A.F.R. și anual se efectuează inspecția internă de calitate de către o persoană independentă, cu experiență, care are calificarea adecvată acestei activități.

Asigurarea calității activității

AUDIT S.R.L. a făcut obiectul controalelor de calitate conform OUG 90/2008. Ultimul control de calitate efectuat de Camera Auditorilor Financiarți s-a realizat în conformitate cu prevederile legislative prevăzute și a avut loc în anul 2014, concluzionând că firma a fost în deplină conformitate cu normele CAFR.

Lista entităților de interes public pentru care firma de audit a efectuat audit statutar în cursul anului financiar 2016:

- Electrocentrale Constanta SA.

Declaratie privind politicile firmei de audit privind independenta

Societatea menține o evidență scrisă a politicilor de independență care sunt obligatorii pentru toți angajații și conducerea Societății.

Firma de audit are politici și proceduri privind independența. Anual, înainte începerii unei misiuni de audit, fiecare membru al echipei de audit semnează o declarație de independență față de clientul de audit. Această declarație conține și un angajament al fiecărui membru al echipei de a instiinti imediat firma de audit cu privire la orice amenințare la adresa independenței care poate interveni pe parcursul desfășurării angajamentului, care poate afecta capacitatea de a emite un raport de audit independent.

Societatea nu accepta misiuni de audit cu riscuri asupra eticii și independenței.

Prin politicile și procedurile stabilite la nivel de firmă sunt prevăzute următoarele referitoare la independența angajaților:

- informarea personalului calificat al firmei despre regulile de independență;
- urmarirea respectării regulilor de independență;
- stabilirea responsabilului pentru urmarirea respectării independenței personalului angajat;
- măsuri luate în situația în care se constată pierderea independenței personalului angajat;
- rotația partenerilor angajamentelor de audit la entități de interes public.

Declaratie privind politica pe care o urmeaza firma de audit cu privire la formarea profesionala continua a auditorilor statutari si stagiari

Firma de audit are proceduri prin care se asigura ca membrii echipei de audit au competenta necesara pentru indeplinirea sarcinilor in cadrul angajamentelor de audit. Auditorii stagieri respecta normele de pregătire profesionala a CAFR, societatea încurajând obținerea certificatului de auditor. Auditorii stagieri participa in toate misiunile de audit ale firmei fiind îndrumați, supravegheați si revizuiți adecvat pe întreaga perioada de desfășurare a angajamentelor. Se urmărește obținerea vizei anuale de exercitare a profesiilor liberale de la organismele profesionale (CECCAR, CAFR, C.C.F.), care dovedesc participarea la cursurile de pregătire profesionala continua. Personalul si colaboratorii firmei de audit participa la pregatirea profesionala interna, pe teme de: standarde de contabilitate, de audit, teme de fiscalitate, tehnici informatice.

Informatii financiare pentru firma de audit

In anul 2016 societatea a obtinut o cifra de afaceri din activitatea de audit financiar si statutar in valoare de 73.406 lei.

Remunerarea partenerilor

Asociatii Gherman Lelioara Valeria si Dumitru Gabriela sunt auditori financiari

Auditorul financiar Gherman Lelioara Valeria, este si administratorul societatii. 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.

AUDIT S.R.L. Constanta

Inregistrat la C.A.F.R. cu nr. 41/2001

Constanta, 10 Ianuarie 2016