

## 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 2019, cu excepția cazurilor în care se indică 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 50,46% 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.

In ansamblu, aceasta descriere este un rezumat al politicilor si procedurilor de control al calitatii ale firmei legate de aceste misiuni si este organizata in mare, pe urmatoarele sectiuni:

- 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 in activitatea desfasurata.

Firma pune accent pe importanta dezvoltarii profesionale prin angajarea personalului dedicat, capabil sa accepte responsabilitatea profesionala si standardele de performanta cerute de profesia de auditor; educarea profesionala continua; dezvoltarea profesionala in plina activitate; si evaluari periodice pe o baza recurenta pe tot parcusul anului.

#### *Cerinte etice*

Acceptarea unui nou angajament de audit sau prelungirea angajamentelor se realizeaza numai dupa ce conducerea s-a asigurat ca sunt respectate cerintele codului etic. Aceste cerinte sunt precizate in politicile si procedurile firmei si comunicate echipei de audit. Cerințele etice pentru angajamentele contractate de firma sunt in conformitate cu cerințele naționale care au adoptat integral Codul de Etica pentru Contabilii Profesioniști emis de Federația Internaționala a Contabililor (IFAC).

Politicile si procedurile sunt existente la nivel de misiune pentru a cere responsabilului de misiune sa analizeze aspectele de independenta in cursul misiunii de audit si pentru a aborda caracterul complet al comunicațiilor cu comitetul de audit sau cu cei responsabili cu guvernanta, când este necesar.

#### *Resurse umane*

Politicile si procedurile de recrutare sunt stabilite pentru a ne asigura ca viitorii angajati au cunostintele, abilitatile si pregatirea necesara pentru a desfasura activitatea specifica firmei.

Dezvoltarea profesionala este un proces continuu, care se deruleaza pe tot parcursul carierei, participarea la cursuri organizate de entitati abilitate. La locul de munca, fiecare angajat este permanent informat cu privire la noutatile privind legislatia referitoare la activitatea de audit, legislatia fiscala si de contabilitate.

#### *Proceduri de acceptare a clientilor si de continuare a relatiilor cu acestia*

Prin politicile si procedurile stabilite la nivel de firma acceptarea de noi clienti si continuarea angajamentelor cu acestia se realizeaza luand in considerare o serie de elemente, din care amintim:

- evaluarea informatiilor privind performanta pe termen lung a clientului, politicile contabile dezvoltate, controlul intern al clientului, competenta si integritatea managementului si tranzactiile neobisnuite derulate de catre 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 organizaționala 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 in cursul anului 2020 auditul statutar al situatiilor financiare incheiate la 31.12.2019 de *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 absentia 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 absentia riscului dependentei de clienti semnificativi. Din acest punct de vedere, cel mai mare client acopera 7.74% 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	2018	2019	2020
Audit financiar	31%	50%	46%
Contabilitate	23%	37%	46%
Consultanta & expertize	45%	0%	0%
Cenzor	1%	3%	3%
Alte venituri	0%	10%	5%
Total	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

In cadrul pozitiei de audit financiar, structura este:

An calendaristic	2018	2019	2020
Audit	72%	94%	100%
Subcontractari	0%	0%	0%
Proceduri convenite	28%	6%	0%
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

### 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.

18.02.2021

AUDIT S.R.L. Constanta

Inregistrat in registrul public electronic sub nr.41