

RAPORT DE TRANSPARENȚĂ

Prezentul Raport de transparență este întocmit în baza prevederilor **art. 13 (alin. 1) din Regulamentul (UE) nr.537/2014** și prezintă informații cu privire la modul de organizare al cabinetului, sistemelor interne de control al calității, politicile privind independența și formarea continuă a auditorilor statutar.

1. Descrierea structurii juridice și a proprietarilor firmei de audit

AUDIT EXPERTCONT S.R.L. este constituită în baza Legii nr.31/1990 ca societate comercială cu răspundere limitată și are sediul în mun. Bârlad, str. Ștefan cel Mare, nr.9, jud. Vaslui, fiind identificată cu codul unic 14510760, atribut fiscal RO și numărul de ordine la Registrul Comerțului J37/86/2002. Firma are ca obiect principal de activitate auditul financiar și serviciile conexe, efectuate în conformitate cu prevederile OUG nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar, cu modificările și completările ulterioare și este înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România, autorizație nr.174/2002, respectiv în Registrul Public Electronic ținut prin grija ASPAAS sub nr.FA174. Structura capitalului social este următoarea:

Munteanu Ciprian Costel - 100,00% Asociatul unic respect reglementările legale în vigoare și aprobă toate deciziile cu privire la activitatea societății și aspectele legate de conformitate.

2. Descrierea rețelei, a acordurilor legale și structurale din rețea

AUDIT EXPERTCONT S.R.L. nu aparține unei rețele de firme.

3. Descrierea structurii de guvernare a firmei de audit

Auditorul financiar furnizează servicii de audit și expertiză contabilă.

Auditorul este membru al Camerei Auditorilor Financiari din România (C.A.F.R.), membru al Corpului Experților Contabili din România (C.E.C.C.A.R.), membru al Asociației Naționale a Evaluatorilor Autorizați din România (A.N.E.V.A.R.) și membru al Uniunii Naționale a Practicienilor în Insolvență din România (U.N.P.I.R.).

4. Descrierea sistemului de control intern de calitate al auditorului financiar sau al firmei de audit și o declarație al auditorului financiar sau al firmei de audit și o declarație a organismului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea funcționării acestuia

Biroul de audit promovează o cultură internă în spiritul calității și al respectului de Sine, bazată pe îndeplinirea angajamentelor de audit.

Sistemul de control al calității aplicat este cel reglementat de prevederile Standardului Internațional privind Controlul Calității – ISQC 1 precum și alte Standarde conexe emise de Federația Internațională Contabililor (IFAC) în situațiile în care sunt relevante în efectuarea auditurilor statutare, care conțin responsabilitatea conducerii privind cerințele de etică, resursele umane, acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții, monitorizarea calității și abordarea neconformităților.

Prin intermediul Manualului de control al calității biroului este stabilit un sistem de control al calității serviciilor prestate, organizat astfel încât să ofere o asigurare rezonabilă cu privire la prestarea serviciilor profesionale, respectându-se standardele profesionale relevante, precum și cerințele legale, de reglementare aplicabile domeniului.

Manualul este întocmit în concordanță cu prevederile Standardului Internațional privind Controlul Calității – ISQC 1, a Codului Etic al profesioniștilor contabili, alte standarde emise de IFAC.

Scopul Manualului de Politici și Proceduri privind controlul calității în activitatea de audit, îl reprezintă asigurarea caracterului adecvat al sistemului de control al calității în cadrul societății, conformitatea cu aceasta, respectarea dispozițiilor de norme aferente domeniului de audit financiar și altor servicii profesionale și activități conexe, potrivit Standardelor Internaționale de audit și altor reglementări legale.

Manualul stabilește norme cu privire la responsabilitățile specifice ale personalului din cadrul biroului cu privire la procedurile de control ale calității pentru auditurile situațiilor financiare statutare, nestatutare, servicii conexe, pe bază de proceduri convenite, revizuirii ale situațiilor financiare, precum și alte angajamente de asigurare și servicii.

Este necesar ca acest manual de politici și proceduri privind controlul calității activității de audit să fie înțeles și aplicat privind respectarea și corelarea cu Standardul Internațional privind Controlul Calității – ISQC 1.

Controlul calității

1. Pentru a asigura faptul că firma menține cele mai înalte standarde în permanență, copii ale procedurilor de control ale firmei vor fi furnizate tuturor partenerilor și personalului, în plus, orice altă a treia parte implicată în activitatea de audit cum ar fi subcontractorii și consultanții va primi copii ale procedurilor. Noilor angajați li se vor da câte o copie a procedurilor la ședința de inițiere a lor. Toate părțile sunt responsabile pentru familiarizarea lor cu procedurile și pentru implementarea celor mai importante dintre ele.

2. Orice schimbări ale procedurilor vor fi aduse la cunoștință de către partenerul desemnat responsabil pentru controlul calității, de exemplu partenerul responsabil de conformitatea auditului.

3. Firma așteaptă ca persoanele responsabile pentru orice angajament nou sau existent să considere, anterior începerii aceluia angajament dacă este adecvat să accepte investirea sau reinvestirea ca auditor. Decizia trebuie luată ținând cont de procedurile prezentate.

4. În scopul de a menține cele mai ridicate standarde de integritate și independență profesională în cadrul firmei, toate părțile, fie parteneri, angajați sau alte părți vor adera la procedurile pentru confidențialitate și obiectivitate, independență și integritate.

5. Pentru a asigura că standardele firmei sunt menținute atunci când activitatea de audit este delegată altor părți decât partenerilor și angajaților, trebuie parcurse etapele corespunzătoare pentru a asigura faptul că persoanele au independența, integritatea și competența necesară. Va fi necesară încheierea unui acord oficial între firmă și cea de-a treia parte care își asumă responsabilitățile respective ale ambelor părți, detaliile financiare ale contractului, poziția privind asigurarea profesională, cerința de semnare a declarațiilor de păstrare a confidențialității, independenței și corectitudinii și de aderare la procedurile firmei privind aspectele de mai sus și acordurile de pregătire și evaluare finale. Acolo unde a treia parte este un alt auditor autorizat, atunci acordul nu va fi atât de oneros ca cel cu un contabil necalificat. O firmă autorizată de audit

va avea obligația de a menține nivelul propriu de independență, integritate și competență pentru a-și păstra autorizația. Totuși, acest lucru nu evită nevoia pentru firmă de a se satisface ea însăși de cerințe atunci când repartizează activitatea.

Conform politicii firmei fiecare partener sau angajat va fi subiectul unei revizuri efectuată de către o altă persoană, în cazul unui angajat, aceasta va fi o persoană suficient de experimentată și competentă.

Conform politicii firmei, toate auditele indiferent de mărime trebuie să fie realizate folosind abordarea standard a firmei având în vedere orice ajustări pentru orice cerințe speciale. Este responsabilitatea persoanei responsabile de a asigura că abordarea este conformă cu standardele de audit și că este actualizată în sensul noilor cerințe profesionale și legale.

8. Firma așteaptă din partea tuturor partenerilor" și personalului ca aceștia să-și îndeplinească întotdeauna sarcinile la cel mai înalt standard. Orice problemă care poate afecta standardele de activitate trebuie să fie aduse în atenția firmei imediat pentru ca acțiunile cele mai potrivite să fie întreprinse. Pentru a ajuta probleme tehnice cât și în cel al procedurilor proprii ale firmei, performanța va fi monitorizată continuu ca parte a procesului de evaluare. Firma va recruta numai persoane ale căror cunoștințe, calități și aptitudini au fost apreciate în comparație cu cerințele firmei.

9. Pentru a asigura faptul că firma menține cele mai înalte standarde, conform politicii firmei aceasta va monitoriza efectivitatea controalelor care sunt efectuate asupra angajamentelor de audit individuale și asupra firmei ca întreg.

10 Pentru a asigura faptul că cele mai înalte standarde sunt menținute în cadrul firmei, toți partenerii și personalul vor adera la procedurile " de consultații cu un partener independent în privința problemelor de raționament profesional și a celor de natură tehnică sau etică.

5. Data la care a avut loc cea mai recentă verificare a asigurării calității;

Ultima verificare privind asigurarea calității activității firmei de audit, efectuată de către Departamentul de monitorizare și Competență profesională din cadrul CAFR a fost efectuată la data de 05.07.2017.

Lista cu angajamentele de audit statutar efectuate în cursul exercițiului financiar precedent la entitățile de interes public ,așa cum sunt definite la art.2 pct.12 din Legea nr.162/2017

În cursul anului precedent (2022) au fost efectuate audituri statutare pentru situațiile financiare anuale ale anului 2021 la următoarele entități de interes public:

1. SOCIETATE COMERCIALĂ PENTRU LUCRĂRI DE DRUMURI ȘI PODURI REISER S.A. cu sediul social în municipiul Bârlad, str. Palermo nr. 1, județul Vaslui, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J37 /124 /1998, cod fiscal RO10470956
2. COMPANIA DE UTILITĂȚI PUBLICE S.A. cu sediul social în Mun. Bârlad, str. Republicii, nr.287, jud. Vaslui, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J37/494/2006, CUI RO18916672

7. Declarație privind practicile implementate de auditorul statutar sau de firma de audit în materie de independență, care confirmă, de asemenea, că a fost realizată o evaluare internă a respectării independenței;

În cadrul firmei de audit există *Proceduri privind independența*.

Înainte de începerea unei misiuni de audit, auditorul financiar semnează o declarație de independență față de clientul de audit. Această declarație reprezintă și un angajament cu privire la orice amenințare la adresa independenței, ce poate surveni pe parcursul desfășurării angajamentului și poate afecta capacitatea de a emite un raport de audit independent.

Auditorul financiar documentează în dosarele de audit toate amenințările semnificative la adresa independenței și măsurile de protecție aplicate pentru a reduce amenințările-prevederile art.22 și 23 din Legea 162/2017.

Se are în vedere ca cerința de independență să fie îndeplinită cel puțin pe perioada acoperită de raportul de audit (adică perioada acoperită de situațiile financiare ce fac obiectul auditului, cât și perioada în care se efectuează auditul statutar).

Politicile și procedurile privind independența vizează în special preîntâmpinarea și abordarea oricăror amenințări la adresa independenței.

Conducerea firmei de audit declară că s-a efectuat o verificare internă a modului privind respectarea independenței.

8. Declarație privind politica auditorului statutar sau a de firmei de audit în ceea ce privește formarea continuă a auditorilor statutari, menționată la art.12 din Legea 162/2017

Obținerea vizei anuale de exercitare a profesiilor liberale de la organismele profesionale și ASPAAS este în atenția auditorului financiar, care dovedesc participarea la cursurile de pregătire profesională continuă pentru a-și menține cunoștințele teoretice, competențele și valorile profesionale la un nivel suficient de înalt.

Membri auditori financiari ai societății au participat la cursurile organizate de ASPAAS, CAFR , precum la cele organizate prin intermediul organismului profesional CECCAR.

Formarea profesională continuă are în vedere domenii cum sunt: contabilitate, IFRS, audit, codul etic al profesioniștilor contabili, reglementări specifice aplicabile, drept comercial, drept fiscal, drept social , tehnici informatice, management financiar-contabil, management strategic, contabilitate managerială.

9. Informații privind baza de remunerare a partenerilor în firmele de audit

Remunerarea se stabilește în funcție de obiectivele prevăzute pentru fiecare misiune. Acestea includ:

- calitatea muncii
- excelența în furnizarea serviciilor pentru clienți
- creșterea veniturilor și profitabilității
- calitățile de lider
- respectarea și promovarea valorilor firmei.

10. Descrierea politicii auditorului statutar sau a firmei de audit în ceea ce privește rotația partenerilor-cheie de audit și a personalului în conformitate cu articolul 17 alineatul (7) din Regulamentul (UE) nr.537/2014;

Politica cu privire la rotația personalului are la bază aplicarea prevederilor art.17 al (7) din Regulamentul (UE) nr.537/2014, respectiv durata desemnării pe o perioadă de cel mult șapte ani așa cum este prevăzut.

11. Informații financiare

Veniturile firmei în exercițiul financiar de referință sunt:

- venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public și ale entităților aparținând unui grup de întreprinderi a cărui întreprindere-mamă este o entitate de interes public suma de 32.340 RON;
- venituri provenite din auditul situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în măsura în care acesta nu constituie un audit statutar, conform legii suma de 344.850 RON;
- venituri provenite din misiuni de revizuire a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare consolidate, precum și a situațiilor financiare interimare suma de 24.300 RON;
- venituri provenite din alte misiuni de asigurare și servicii profesionale potrivit standardelor internaționale de audit și altor reglementări în domeniu suma de 57.907 RON.
- venituri provenite din servicii permise care nu sunt de audit financiar, prestate unor entități care sunt auditate de auditorul statutar sau de firma de audit suma de 27.882 RON;
- veniturile provenite din servicii care nu sunt de audit financiar, prestate altor entități decât cele prevazute anterior suma de 0 RON.

Ec. dr. MUNTEANU CIPRIAN COSTEL, auditor financiar și reprezentant legal al firmei de audit