

**RAPORT
PRIVIND
ACTIVITATEA DE AUDIT STATUTAR
PENTRU ANUL 2019**

**SOCIETATEA
IRAMTAS EXPERT S.R.L. – BUCUREȘTI**

IRAMTAS EXPERT S.R.L.

Sediul social: București, Str. Aurel Perșu, Nr. 28A, Sector 4

Nr. Reg. Com: J40/8181/2003, Cod Înregistrare Fiscală: RO 15518192

web: www.iramtas-expert.ro, e-mail: iramtas@rdslink.ro, Telefon/Fax: 021/4505730

**RAPORT PRIVIND ACTIVITATEA
DE AUDIT STATUTAR**

PENTRU ANUL 2019

IRAMTAS EXPERT S.R.L. - BUCUREȘTI

CUPRINS :

1. INTRODUCERE

2. STRUCTURA RAPORTULUI:

- a) Descrierea structurii juridice si a proprietarilor firmei de audit;
- b) Descrierea rețelei și a organizării juridice si structurale din rețea, în cazul în care firma de audit aparține unei rețele;
- c) Descrierea structurii de guvernanta a firmei de audit;
- d) Descrierea sistemului de control intern de calitate al firmei de audit si declarația organismului administrativ cu privire la eficacitatea funcționării acestuia;
- e) Data la care a avut loc cea mai recentă verificare a asigurării calității;
- f) Lista cu angajamentele de audit statutar efectuate în cursul exercițiului financiar 2019, cu distincție între entitățile de interes public, asa cum sunt definite la art. 2, pct. 12 din Legea nr. 162/2017 și alte entități;
- g) Declarație privind practicile implementate de firma de audit în materie de independentă, care confirmă, de asemenea, ca a fost realizată o evaluare internă a respectării independenței;
- h) Declarație privind politica firmei de audit in ceea ce privește formarea continuă a auditorilor statutari, menționată la art. 12 din Legea nr. 162/2017;
- i) Informații privind baza de remunerare a partenerilor în firma de audit;

j) Descrierea politicii 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;

k) Informații privind cifra de afaceri totală, defalcată astfel:

i) venituri 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;

ii) venituri din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate a altor entități;

iii) venituri din servicii permise care nu sunt de audit prestate unor entități care sunt auditate de firma de audit;

iv) veniturile provenite din servicii care nu sunt de audit, prestate altor entități.

1. INTRODUCERE

Raportul de transparență privind activitatea de audit statutar este întocmit în conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) nr. 537/2014 și Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative (art.29, alin. 14) se publica pe website-ul propriu: www.iramtas-expert.ro și se transmite pe e-mail la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar/ASPAAS.

Acest raport furnizează informații despre societatea de audit și expertiza contabilă IRAMTAS EXPERT SRL - București și clienții săi de audit, entități de interes public și alte entități.

Informațiile furnizate în acest raport au ca dată de referință 31 decembrie 2019.

2. Raportul are următoarea structură:

a) Descrierea formei legale și a acționariatului firmei de audit

IRAMTAS EXPERT S.R.L. este o societate care prestează servicii de audit statutar/financiar, și anume:

-audit statutar, de asigurare și servicii profesionale potrivit Standardelor Internaționale de Audit și altor reglementări în domeniu și expertiză contabilă, fiind membru al Camerei Auditorilor Financieri din România - C.A.F.R., înregistrată în Registrul Public Electronic la Auditorilor financieri și Firmelor de audit cu nr. FA636 și al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România -C.E.C.C.A.R., cu autorizația nr. 1933/2003.

Sediul social: București, Str. Izvorul Crișului, Nr. 6, Sector 4, schimbat cu data de 07.01.2020 în str. Aurel Persu, nr. 28A, sector 4,
Nr. Registrul Comertului: J40/8181/2003,
Cod de Înregistrare Fiscală: RO 15518192.

IRAMTAS EXPERT S.R.L., este o persoană juridică română, constituită în forma de societate cu răspundere limitată, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Activitatea principală aparține codului CAEN 6920 „activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal”.

Informațiile despre asociați sunt publice și se regăsesc pe site-ul Oficiului National al Registrului Comertului din România. Asociații sunt persoane fizice române, care dețin 60%, respectiv 40% din numărul părților sociale (d-na Satmari Tudorita și, respectiv dl. Satmari Florin).

IRAMTAS EXPERT S.R.L. este o firmă prestatoare de servicii, care din anul 2003 operează pe piața românească prestand, în principal, servicii de audit financiar/statutar - al situațiilor financiare individuale și/sau consolidate (din anul 2006).

Toate obligațiile fiscale ale firmei către bugetul consolidat al statului, fondurile speciale, bugetele locale, taxele și cotizațiile către organismele profesionale CAFR, respectiv CECCAR sunt achitate la scadență, neexistând restanțe.

b) Descrierea rețelei și a organizării juridice și structurale din rețea, în cazul în care firma de audit aparține unei rețele;

-nu e cazul.

c) Descrierea structurii conducerii firmei de audit;

Conform prevederilor Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, societatea este condusă de Adunarea Generală a Asociaților. Firma are doi asociați. Unul dintre asociați este și administratorul societății (d-na Satmari Tudorita). Asociații au și funcții de conducere executivă.

d) Descrierea sistemului de control intern de calitate al firmei de audit și declarația organismului administrativ cu privire la eficacitatea funcționării acestuia;

Administratorul societății declară că firma are sisteme interne de control al calității și acestea sunt eficiente.

Societatea are un manual cu proceduri interne de asigurare a calității misiunilor de audit, în conformitate cu Standardul Internațional de control al calității (ISQC1) și cu Standardul Internațional de Audit 220 "Controlul calității pentru auditurile informațiilor financiare istorice", promovând politici de control al calității, prin care se obține asigurarea că personalul respectă standardele de audit aplicabile și că rapoartele de audit elaborate sunt corespunzătoare cu circumstanțele date.

Angajații și partenerii de audit au responsabilități în controlul calității, respectarea eticii, cerințelor legale și profesionale în vederea emiterii unei opinii de audit adecvate, independente și corecte.

Politicele și procedurile firmei pentru controlul calității reprezintă o parte esențială a sistemului de control intern al firmei.

Sistemul de control al calității necesită o monitorizare eficientă care să includă proceduri corective și consecințe pentru nerespectarea și ignorarea regulilor, lipsei prudenței și atenției, pentru abuz și pentru eludare.

Se iau măsuri corespunzătoare pentru corectarea comportamentului partenerilor/personalului sau pentru încheierea relației persoanei respective cu firma, după caz.

În vederea revizuirii, inițiale și finale pentru entitățile de interes public se au în vedere și:

- *evaluarea realizată de către echipa misiunii cu privire la independența firmei în raport cu misiunea specifică;

- *evaluarea:

- cu privire la îndeplinirea dispozițiilor referitoare la onorariile de audit și de interzicerea prestării de servicii care nu sunt de audit, prevăzute la art. 4 și 5 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;
- cu privire la îndeplinirea condițiilor referitoare la durata misiunii de audit prevăzute la art. 17 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;
- cu privire la integritatea membrilor organismelor de supraveghere, administrative și de conducere ale entității de interes public.
- cu privire la confirmarea că auditorul statutar, firma de audit și partenerii, directorii executivi și directorii care desfășoară auditul statutar sunt independenți față de entitatea auditată, transmisă în scris, anual, comitetului de audit;
- cu privire la comunicările cu comitetul de audit legate de aspectele care îi periclitizează independența și măsurile de protecție aplicate pentru a reduce efectele acestora.
- cu privire la comunicările cu entitatea auditată sau cu autoritățile responsabile, atunci când e cazul, referitoare la situațiile în care se suspectează sau există motive întemeiate să se suspecteze că nereguli, inclusiv fraudă, în legătură cu situațiile financiare ale entității auditate, se pot produce sau s-au produs.
- cu privire la controlul calității misiunii (EQCR) efectuată înainte de emiterea raportului de audit și al raportului suplimentar adresat comitetului de audit pentru a

verifica dacă auditorul financiar sau partenerul- cheie de audit ar fi putut ajunge în mod rezonabil la opiniile și concluziile exprimate în aceste proiecte de rapoarte. Documentarea EQCR trebuie să cuprindă cel puțin:

- cu privire la plasarea în timp a activității;
- cu privire la dovada (declarația) că persoana care efectuează controlul calității misiunii (EQCR (evaluator) este un auditor statutar care nu este implicat în derularea auditului statutar care face obiectul evaluării;
- cu privire la informațiile verbale și scrise, solicitate sau nu de evaluator furnizate de auditorul statutar sau de partenerul-cheie de audit pentru a justifica aprecierile semnificative, precum și principalele constatări ale procedurilor de audit desfășurate și concluziile desprinse pe baza acestor constatări;
- cu privire la opiniile exprimate de auditorul financiar sau de partenerul-cheie de audit în proiectul raportului de audit și al raportului suplimentar adresat comitetului de audit.
- cu privire la analiza următoarelor elemente:
 - independența auditorului financiar/firmei de audit față de entitatea auditată;
 - riscurile semnificative care sunt relevante pentru auditul statutar și care au fost identificate de auditorul financiar/firma de audit în cursul desfășurării auditului statutar și măsurile luate de acesta pentru a gestiona aceste riscuri în mod corespunzător;
 - raționamentul auditorului financiar sau al partenerului-cheie de audit, mai ales în ceea ce privește pragul de semnificație și riscurile semnificative identificate;
 - orice solicitare de consiliere adresată experților externi și modul în care sugestiile acestora au fost puse în aplicare;
 - natura și domeniul denaturărilor, corectate sau nu, identificate în situațiile financiare în timpul desfășurării auditului;
 - aspectele discutate cu comitetul de audit și cu comitetele de conducere și/sau de supraveghere ale entității auditate;
 - aspectele discutate cu autoritățile competente și, după caz, cu terți;
 - dacă documentele și informațiile selecționate din dosar de evaluator aduc argumente în favoarea opiniei auditorului statutar sau a partenerului-cheie de audit, astfel cum este exprimată în proiectele de rapoarte menționate mai sus;
 - comunicarea cu auditorul financiar sau cu partenerul-cheie de audit despre rezultatele controlului calității misiunii;
 - evidența rezultatelor controlului calității misiunii, precum și a considerentelor care au stat la baza acestor rezultate.

Dacă s-au realizat consultările corespunzătoare cu privire la problemele care implică diferențe de opinie, dezacorduri sau cu privire la alte probleme dificile sau controversate, precum și concluziile rezultate din respectivele consultări; și Dacă documentația selectată pentru revizuire reflectă activitatea desfășurată cu privire la raționamentele semnificative și susține concluziile trase.

Raportul misiunii nu se dateaza până când nu se finalizează revizuirea controlului de calitate al misiunii.

Revizia este obiectiva, independenta, personalul are pregătire, experiență, expertiză tehnică și autoritate suficientă, precum și capacitatea și timpul suficient pentru a-și îndeplini rolul.

Este încurajată consultarea între profesioniștii calificați.

Monitorizarea constă, în primul rând, în înțelegerea acestui sistem de control și în evaluarea – prin interviuri, verificări prin sondaj și inspecții ale dosarelor – a funcționării eficiente a acestui sistem de control.

De asemenea, monitorizarea include elaborarea recomandărilor de îmbunătățire a sistemului, în special dacă sunt detectate vulnerabilități sau dacă au fost modificate standardele și practicile profesionale.

Firma se bazează pe fiecare partener sau membru al personalului de la toate nivelurile pentru o monitorizare informală și pentru aplicarea standardelor de calitate, etice, profesionale și ale firmei.

Această monitorizare este inerentă în toate aspectele activității profesionale. Partenerii și personalul care se află într-o poziție cu putere de decizie sau care supraveghează activitatea altor persoane au un nivel mai mare de responsabilitate.

Măsurile de siguranță care funcționează drept mecanisme de monitorizare pentru firmă includ:

- Programele de educație și training, interne și externe;

- Dispozițiile care impun partenerilor și personalului să cunoască, să înțeleagă și să aplice politicile și procedurile firmei pentru revizuirea misiunilor, revizuri ale controlului calității și pentru aprobarea partenerului misiunii;

- O declarație de politică prin care se instruiesc partenerii și personalul să nu divulge nicio informație privind situațiile financiare aferente misiunii decât dacă sunt semnate toate aprobările necesare;

- Sistemul de control al firmei pentru realizarea misiunilor standard și emiterea raportului, care evidențiază aprobările și semnăturile necesare, în funcție de tipul misiunii și în funcție de persoana responsabilă;

- Instrucțiuni pentru toți partenerii și întreg personalul de a anunța personalul superior corespunzător din cadrul firmei, atunci când observă încălcări semnificative sau încălcări mici, dar repetate ale politicilor și protocoalelor firmei.

Firma are în vedere necesitatea de a inspecta sistemul de control al calității pentru a-i asigura o eficiență continuă și necesitatea de a testa periodic controalele prin intermediul monitorizării formale la nivelul dosarului misiunii, pentru a avea

certitudinea că funcționarea controalelor este eficientă și acestea nu sunt, în mod deliberat, ocolite sau aplicate cu mai puțină rigoare decât este cazul.

Responsabilitatea pentru monitorizarea aplicării politicilor și procedurilor de control al calității este separată de responsabilitatea generală pentru controlul calității.

Scopul programului de monitorizare este să asiste firma în obținerea unei asigurări rezonabile că politicile și procedurile sale privind sistemul de control al calității sunt relevante și funcționează eficient.

De asemenea, programul ajută la asigurarea conformității cu dispozițiile practice și de reglementare privind revizuirea.

Sistemul a fost proiectat să ofere firmei o asigurare rezonabilă că este puțin probabil să aibă loc sau să treacă nedetectate încălcările semnificative și repetate ale politicilor și controlului de calitate.

Persoanele implicate în echipa misiunii nu pot monitoriza același dosar.

Toți partenerii și întreg personalul cooperează cu cel care monitorizează, admitând că această persoană reprezintă o parte esențială a sistemului de control al calității.

Este deosebit de importantă susținerea procesului de către parteneri și manageri, precum și întărirea comentariilor și constatărilor persoanei care monitorizează.

Monitorizarea sistemului de control al calității al firmei este realizată periodic.

Persoana care monitorizează, evaluează rezultatele monitorizării anterioare, natura și amploarea autorității acordate partenerilor individuali și personalului, natura și complexitatea practicii firmei și riscurile specifice asociate clienților firmei.

Firma instruieste persoana care întocmeste documentația corespunzătoare, al cărui cuprins este :

O evaluare a adeziunii la standarde profesionale și cerințe legale și de reglementare aplicabile;

Rezultatele evaluării elementelor sistemului de control al calității;

O evaluare cu privire la aplicarea corespunzătoare de către firmă a politicilor și procedurilor de control al calității;

O evaluare a caracterului adecvat al raportului misiunii în împrejurările date;

Identificarea oricăror deficiențe, a efectului lor și o decizie cu privire la necesitatea unor acțiuni viitoare, descriind în detaliu această acțiune; și

Un rezumat al rezultatelor și concluziilor atinse (oferit firmei), cu recomandări pentru acțiuni corective sau modificări necesare.

Partenerii misiunii se reunesc pentru a revizui raportul (împreună cu tot personalul necesar) și pentru a decide cu privire la acțiunile corective și / sau modificările ce trebuie aduse sistemului, rolurilor și responsabilităților, acțiunilor disciplinare, recunoașterii și altor aspecte puse în discuție.

Toți partenerii și întreg personalul primesc anual informații cu privire la rezultatele procesului de monitorizare, inclusiv o descriere detaliată a procesului de monitorizare și a concluziilor sale cu privire la conformitatea și eficiența generală a firmei.

Firma abordează toate deficiențele detectate și raportate de către persoana care monitorizează.

Firma apreciază dacă aceste deficiențe indică defecte structurale ale sistemului de control al calității sau dacă demonstrează nerespectarea regulilor de către un anume partener sau membru al personalului.

Este posibil ca defectele structurale indicate de către deficiențe să necesite efectuarea unor modificări ale sistemului de control al calității sau ale celui de documentare.

Firma evaluează atent deficiențele semnificative și respecta cerințele standardelor profesionale și pe cele legale și de reglementare, dacă se sesizează că a emis un raport al misiunii necorespunzător sau că informațiile specifice ale raportului misiunii au conținut o denaturare sau o inexactitate.

Într-o astfel de împrejurare, firma are în vedere și apelarea la consiliere juridică.

Dacă se determină că deficiențele sunt sistemice sau repetitive se iau acțiuni corective imediate.

În cele mai multe cazuri, deficiențele ce țin de independență și conflict de interese necesită acțiuni corective imediate.

În unele împrejurări este posibil să fie necesară impunerea unui regim temporar de supraveghere pentru partenerii și personalul care întâmpină dificultăți în respectarea sistemului de control al calității.

Este posibil ca această măsură să includă o examinare a activității întreprinse de către un alt partener sau solicitarea evaluării activității de către persoana care monitorizează, înainte de eliberarea raportului misiunii.

Ca alternativă, firma poate să restricționeze tipul de activități realizate, de exemplu, prin restricționarea implicării în misiuni pentru entități mari, temporar sau permanent.

e) Data la care a avut loc cea mai recentă verificare a asigurării calității;
Ultima inspecție C.A.F.R. privind asigurarea calității, a avut loc la data de 15.12.2015, calificativul obținut, fiind A.

f) Lista cu angajamentele de audit statutar efectuate în cursul exercițiului financiar 2018, cu distincție între entitățile de interes public, așa cum sunt definite la art. 2, pct. 12 din Legea nr. 162/2017 și alte entități;
În anul 2019, firma a efectuat misiuni de audit statutar la două entități de interes public, și anume, la:

*Electroaparataj S.A. si *Energonuclear S.A.(entitate care este filiala Societatii Nationale Nuclear Electrica S.A., cu capital majoritar de stat), cu actiuni admise la tranzacționare pe o piață reglementată - BURSA DE VALORI BUCUREȘTI (BVB), conform prevederilor:

Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare art. 34, alin. 1 si 2,

Legii nr. 297/2004 privind piata de capital, cu modificările și completările ulterioare și reglementărilor emise de Autoritatea de Supraveghere Financiară (A.S.F.).

Auditul statutar efectuat la alte entitati, decit cele de interes public, numara douazeci si sase de misiuni.

g) Declarație privind practicile implementate de firma de audit în materie de independentă, care confirmă, de asemenea, ca a fost realizată o evaluare internă a respectării independenței;

Referitor la respectarea independentei, firma declara urmatoarele:

- nu detine o influenta notabila asupra altei firme sau alta firma nu detine o influenta notabila asupra acestei firme,
- nu este dependenta financiar de un client de audit anume,
- nu detine participatii la fonduri mutuale ce au investit in vreun client de audit,
- nu este implicata ca administrator de fonduri ale vreunui client,
- nu are interese financiare comune cu clientii,
- nu are relatii personale sau familiale cu clientii de audit
- nu are împrumuturi și garanții de la vreun client de audit;
- nu are relații de afaceri cu clientii de audit ;
- nu are angajati la un client de audit;
- nu alocă temporar personal vreunui client de audit;
- nu furnizeaza servicii recente furnizate clienților de audit;
- nu deține o funcție de conducere sau de director în cadrul clientului de audit;
- nu a furnizat servicii de non-asigurare unui client de audit;
- nu are politici de recompensare și evaluare cu vreun client de audit,
- nu primește cadouri și ospitalitate din partea vreunui client de audit;
- nu are litigii în curs sau iminente.

Firma declara ca are inclusa in manualul de proceduri o evidență scrisă a politicilor de independență, pentru toți angajații, partenerii de audit/conducătorii și colaboratorii săi și ca efectuează periodic o verificare a îndeplinirii acestora.

Firma se asigura de faptul ca acest principiu este respectat inainte de a se incheia contractele de audit.

Fiecare dintre cei enumerati mai sus semnează în fiecare an și pentru fiecare misiune de audit la care participă o declarație de independență. Această declarație este obținută și de la ceilalți angajati.

Firma se asigura ca partenerii și întreg personalul sunt independenți de fapt și de drept față de clienții și misiunile lor de asigurare.

Independența se menține pe toată perioada misiunii, pentru toate misiunile de asigurare, așa cum se stipulează și de către:

Federația Internațională a Contabililor, Codul etic pentru profesioniștii contabili (Codul IFAC), Secțiunea 290; ISQC 1; și

Standardul Internațional de Audit (ISA) 220, „Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare”.

Dacă amenințările la adresa independenței nu ar putea fi eliminate sau reduse la un nivel acceptabil prin aplicarea unor măsuri de siguranță, firma va aplica procedurile de eliminare a activității, interesului sau relației care ar crea amenințarea sau va refuza acceptarea sau continuarea misiunii (atunci când retragerea nu este interzisă de lege sau reglementări).

h) Declarație privind politica pe care o urmează firma de audit cu privire la formarea profesională continuă a auditorilor statutar prevăzută la art. 12 din Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;

Societatea declara ca asigură un proces de pregătire continuă a auditorilor financiari și a întregului personal profesional de audit, pentru ca acestia să-și mențină cunoștințele teoretice, competențele și valorile profesionale la un nivel suficient de înalt.

Partenerii și personalul îndeplinesc cerințele minime de dezvoltare profesională continuă, în conformitate cu standardele educaționale emise de IFAC.: „Dezvoltarea profesională continuă, un program de învățare pe parcursul întregii vieți și de dezvoltare continuă a competenței profesionale”, ca o condiție ce trebuie respectată de auditorii financiari, membri ai CAFR, înregistrată în Registrul Public Electronic la Auditorilor financiari și Firmelor de audit cu nr. 636/2006.

Toți auditorii financiari, inclusiv cei stagiați, au participat și la cursurile de pregătire profesională anuală (online sau nu), structurate și nestructurate, organizate de Camera Auditorilor Financiari din România.

Societatea deține și o bibliotecă de specialitate, pusă permanent la dispoziția celor interesați.

i) Informații privind baza de remunerare a partenerilor în firma de audit

Angajații, inclusiv partenerii sunt supuși unui proces de evaluare a performanțelor, în funcție de obiectivele și criteriile specifice fiecărei misiuni de audit și/sau anual

(calitatea muncii, a serviciilor, în interesul firmei, aptitudini-competența, experiența, comunicare, spiritul de echipă, capacitatea de decizie, autocontrol, adaptabilitate, respectarea clauzelor contractuale, a responsabilităților din fisele de post, s.a.).

Partenerii sunt recompensați în funcție de volumul și calitatea activităților desfășurate și în conformitate cu prevederile legale.

j) Descrierea politicii 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 și cu prevederile Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative

Definiție : partener-cheie de audit, în conformitate cu prevederile Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, este definit astfel:

a) auditorul financiar desemnat de o firmă de audit pentru o anumită misiune de audit ca fiind responsabilul principal pentru efectuarea auditului statutar în numele firmei de audit; sau

b) în cazul auditului unui grup, auditorul financiar care este desemnat de o firmă de audit ca fiind responsabilul principal pentru efectuarea auditului statutar la nivelul grupului și auditorul financiar care este desemnat ca fiind responsabilul principal la nivelul filialelor sau altor structuri secundare semnificative; sau

c) auditorul financiar care semnează raportul de audit.

Firma dispune de proceduri referitoare la rotația partenerilor-cheie de audit și a personalului implicat în misiuni de auditare la entități de interes public și la alte entități, ca măsuri de siguranță necesare reducerii amenințărilor la adresa independenței și în scopul evitării amenințării de interes propriu și familiaritate.

Pentru entitățile de interes public, misiunile de audit nu pot depăși o durată maximă de zece ani, în conformitate cu articolul 17, alineatul (7) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

Această durată s-ar putea prelungi numai dacă, la recomandarea comitetului de audit, organismul administrativ sau de supraveghere al entității auditate propune adunării generale a acționarilor sau a membrilor să reînnoiască misiunea, în conformitate cu dreptul intern, iar propunerea respectivă ar fi aprobată.

Partenerii-cheie de audit responsabili cu derularea auditului statutar își încetează participarea la auditul statutar al entității auditate în cel mult șapte ani de la data desemnării lor.

Aceștia nu pot participa din nou la auditul statutar al entității auditate decât după trecerea a trei ani de la încetarea menționată anterior.

Firma are masuri de protectie si in scopul evitarii amenintarii de interes propriu si familiaritate, in situatia unei asocieri de lungă durată cu un client de audit care este o entitate de interes public.

Firma respecta prevederile sectiunilor 290.148-290.153 din Codul Etic, editia 2015, pentru auditul entitatilor de interes public, conform carora o persoana nu trebuie sa fie partener principal de audit pentru o perioada mai lunga de sapte ani.

După încheierea acestei perioade, persoana respectivă nu este membru al echipei de audit sau partener principal de audit pentru clientul respectiv timp de doi ani.

Pe parcursul acelei perioade, persoana respectivă nu participa la auditul entității, nu furnizeaza servicii de control al calității misiunii, nu ofera consultanță echipei misiunii sau clientului cu privire la aspecte tehnice sau specifice domeniului de activitate, tranzacțiilor sau evenimentelor sau nu influențeaza direct, în alt mod, rezultatele misiunii.

Este posibil să se permită partenerilor principali de audit, a căror continuitate este esențială pentru calitatea auditului, în unele cazuri rare, cauzate de unele circumstanțe neprevăzute, să mai participe încă un an în echipa de audit, cu condiția ca amenințarea la adresa independenței să poată fi eliminată sau redusă la un nivel acceptabil prin aplicarea de măsuri de protecție.

Un partener principal de audit poate rămâne în echipa de audit pentru încă un an suplimentar în circumstanțe în care, datorită unor evenimente neprevăzute, nu a fost posibilă rotația prevăzută, ca de exemplu în cazul îmbolnăvirii grave a partenerul propus al misiunii.

Importanța amenințărilor de familiaritate și de interes propriu depinde de factori, precum:

- perioada de timp în care fiecare partener a fost asociat cu clientul de audit;
- rolul acestei persoane, în echipa de audit, dacă acesta există; și
- natura, frecvența, și amploarea interacțiunilor persoanei respective cu membrii conducerii clientului sau cu persoanele însărcinate cu guvernanta.

Importanța amenințărilor se evalueaza și se aplica măsurile de protecție necesare pentru a elimina amenințările sau a le reduce la un nivel acceptabil.

Exemple de măsuri de protecție:

- rotația partenerului echipei de audit sau, în caz contrar, încheierea asocierii partenerului cu clientul de audit;

- implicarea unui profesionist contabil, nemembru al echipei care sa revizuiasca munca celor cu experienta;
- revizuiri interne și externe, independente și periodice ale calității misiunii.

Firma are câțiva angajați care dețin cunoștințele și experiența necesară pentru a servi drept parteneri principali de audit pentru un client care este o entitate de interes public.

Firma de audit are proceduri corespunzătoare de rotație treptată a personalului implicat de cel mai mult timp în auditul statutar, incluzând cel puțin persoanele care sunt înregistrate ca auditori statutari.

Mecanismul de rotație treptată se aplică în etape, preferabil individual, și nu pentru toată echipa de misiune. Mecanismul este proporțional cu amploarea și complexitatea activității firmei de audit.

Durata misiunii de audit se calculează de la primul exercițiu financiar vizat de scrisoarea de misiune de audit prin care firma de audit a fost desemnată pentru prima dată în vederea desfășurării de audituri statutare consecutive pentru aceeași entitate de interes public.

k) Informații privind cifra de afaceri totală, cu următoarea structura a veniturilor, în tabelul de mai jos:

i) venituri 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;

ii) venituri din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale altor entități;

iii) venituri din servicii permise care nu sunt de audit prestate unor entități care sunt auditate de firma de audit;

Nu este cazul.

iv) veniturile provenite din servicii care nu sunt de audit, prestate altor entități.

Nu este cazul.

Cifra de afaceri totală, în anul 2019, a fost obținută din prestări servicii de audit statutar și audit financiar și se compune din i+ii, astfel:

	2019	INDICATORI CHEIE la 31.12.2019 explicatii-(LEI)	INDICATORI CHEIE la 31.12.2019 (EUR)*	
1	2	3	4	
			LEI	EUR
I=I.A+I.B+I.C	Rd 1	Venituri totale (audit statutar, financiar), 2019: 320.429, din care:	320.429	67.045
I.1=I-I.D	Rd 2=RD1-RD8	Venituri nete (audit statutar, financiar, pentru situatii consolidate si proceduri convenite), conform raportare CAFR 2019: 287.736, din care:	287.736	60.205
I.A=I.A1+I.A2:	+Rd 3= Rd4+Rd 5	Venituri din audit statutar la 31.12.2019, total, +253.387, din care:	253.387	53.018
I.A1	Rd4	Venituri din audit statutar la entitati de interes public (EIP) 16.000	16.000	3.348
I.A2	Rd5	Venituri din audit statutar de la alte entitati 237.387	237.387	49.670
I.B	+Rd 6	Venituri din audit financiar: +43.900	43.900	9.185
I.C	+Rd 7	Venituri din audit statutar cu facturi de avans in 2019 si nefinalizate +23.142	23.142	4.842
I.D	(Rd 8)	Venituri cedate subcontractantilor in 2019: -32.693	32.693	6.840
II=II.1-II.2	Rd 9=RD10-RD11	Venituri nete din audit, conform raport CAFR pentru 2019,(II.1-II.2): 287.736	287.736	60.205
II.1	+Rd 10	Cifra de afaceri/Venituri din audit statutar si financiar, conform bilant: 320.429	320.429	67.045
II.2	(Rd11)	Venituri cedate subcontractantilor in 2019: -32.693	32.693	6.840

*a fost luat în calcul cursul B.N.R., valabil pentru data de 31 decembrie 2019, si anume:
1 EUR = 4,7793 lei.

REPREZENTANT LEGAL,

SATMARI TUDORIȚA

