

www.iramtas-expert.ro

RAPORT DE TRANSPARENȚĂ

PRIVIND

**ACTIVITATEA
DE AUDIT STATUTAR**

PENTRU ANUL 2024

**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, Tel: 0751 093 404

**RAPORT DE TRANSPARENȚĂ
PRIVIND
ACTIVITATEA DE AUDIT STATUTAR PENTRU ANUL 2024**

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 guvernanță 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 2024, cu distincție între entitățile de interes public și alte entități, așa cum sunt definite la art. 2, pct. 12 din Legea nr. 162/2017, modificata si completata prin O.U.G. 137/2024;
- 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 în ceea ce privește formarea continuă a auditorilor statutar, 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), cu modificările și completările ulterioare, se publică pe website-ul propriu: www.iramtas-expert.ro și se instiintează pe e-mail la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar/ASPAAS.

Acest raport furnizează informații despre societatea de audit **IRAMTAS EXPERT S.R.L.** - 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 2024.

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, 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.

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

Nr. Registrul Comerțului: 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 Național al Registrului Comerțului din România. Asociații sunt persoane fizice române, care dețin 60%, respectiv 40% din numărul părților sociale (d-na Satmari Tudorița și, respectiv dl. Satmari Florin).

IRAMTAS EXPERT S.R.L. este o firmă prestatoare de servicii, care din anul 2003 operează pe piața românească prestând, 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) 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 asociati. Unul dintre asociați este și administratorul societății (d-na Satmari Tudorița). 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 declara ca firma are sisteme interne de control al calității si acestea sunt eficiente.

Societatea are manuale cu proceduri interne de asigurare a calității misiunilor de audit, în conformitate cu Standardele Internaționale privind managementul calității 1 și 2 (ISQM1 și ISQM2) 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 si partenerii de audit au responsabilități în controlul calității, respectarea eticii, cerințelor legale si profesionale în vederea emiterii unei opinii de audit adecvate, independente si corecte. Politicile și procedurile firmei pentru controlul calității reprezintă o parte esențială a sistemului de control intern al firmei.

Conform **Standardului Internațional privind Managementul Calității (ISQM1)**, se tratează responsabilitățile firmei privind proiectarea, implementarea și funcționarea unui sistem de management al calității aferent auditurilor sau revizuirilor situațiilor financiare sau altor misiuni de asigurare sau servicii conexe, care să îi furnizeze acesteia asigurarea rezonabilă că:

-Firma și personalul acesteia își îndeplinesc responsabilitățile în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile și desfășoară misiuni în conformitate cu astfel de standarde și cerințe.

-Rapoartele misiunilor emise de firmă sau de partenerii de misiune sunt adecvate în circumstanțele date.

Interesul public este deservit prin efectuarea consecventă a unor misiuni de calitate. Misiunile de calitate sunt realizate prin planificarea și efectuarea misiunilor și prin raportarea cu privire la acestea în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile.

Îndeplinirea obiectivelor din standarde și conformarea cu cerințele legilor și reglementărilor aplicabile implică exercitarea raționamentului

profesional și, atunci când este aplicabil tipului de misiune, exercitarea scepticismului profesional.

Standardul privind sistemul de management al calității tratează următoarele componente:

- Procesul de evaluare a riscurilor din cadrul firmei, Guvernanta și conducerea, Cerințele etice relevante, Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice, Efectuarea misiunilor, Resursele, Informațiile și comunicarea și Procesul de monitorizare și remediere.

Standardul ISQM1 presupune o abordare bazată pe riscuri pentru proiectarea, implementarea și funcționarea componentelor sistemului de management al calității într-o manieră interconectată și coordonată, astfel încât firma să gestioneze proactiv calitatea misiunilor pe care le efectuează.

Abordarea bazată pe **riscuri** este integrată în cerințele prezentului ISQM prin:

- Stabilirea obiectivelor referitoare la calitate, care constau în obiective legate de componentele sistemului de management al calității care sunt îndeplinite de firmă și orice alte obiective suplimentare referitoare la calitate, considerate necesare de către firmă pentru îndeplinirea obiectivelor sistemului de management al calității.

- Identificarea și evaluarea riscurilor la adresa îndeplinirii obiectivelor referitoare la calitate (riscurile la adresa calității). Firma identifică și evaluează riscurile la adresa calității pentru a furniza o bază pentru proiectarea și implementarea răspunsurilor.

- Proiectarea și implementarea răspunsurilor pentru tratarea riscurilor la adresa calității. Natura, plasarea în timp și amplitudinea răspunsurilor firmei pentru tratarea riscurilor la adresa calității răspund la evaluările de risc la adresa calității.

Persoana sau persoanele cărora le-au fost desemnate responsabilitatea și răspunderea finală pentru sistemul de management al calității, în numele firmei, evaluează cel puțin anual sistemul de management al calității și concluzionează dacă acesta oferă firmei asigurarea rezonabilă că obiectivele sistemului sunt îndeplinite.

Standardul Internațional privind Managementul Calității (ISQM2)-revizuirea calității misiunilor se aplică tuturor misiunilor pentru care este necesară efectuarea unei revizui a calității misiunii, în conformitate cu ISQM 1.

Cerințele etice relevante aplicabile unui profesionist contabil care efectuează revizuirea calității misiunii cuprind prevederile Codului etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) (Codul IESBA) al Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, care se referă la auditurile sau revizuirile situațiilor financiare sau la alte misiuni de asigurare sau servicii conexe, împreună cu cerințele naționale care sunt mai restrictive.

Cerințele etice relevante care sunt aplicabile atunci când se desfășoară o revizuire a calității misiunii pot varia, în funcție de natura și circumstanțele misiunii sau entității.

Cerințele etice relevante pot include cerințe specifice privind independența care s-ar aplica profesioniștilor contabili individuali, cum ar fi partenerului de revizuire a calității misiunii și prevederi care tratează amenințările la adresa independenței create prin asocierea de lungă durată cu un client de audit sau de asigurare.

Aplicarea oricăror astfel de prevederi care tratează asocierea pe termen lung este necesar să fie avută în vedere atunci când aceasta este aplicată.

-Amenințările la adresa obiectivității partenerului de revizuire a calității misiunii pot fi create de o gamă largă de fapte și circumstanțe, printre care, enumerăm :

- O amenințare de autorevizuire poate fi creată atunci când partenerul de revizuire a calității misiunii a avut anterior legătură cu raționamentele semnificative realizate de echipa misiunii, în special ca partener al misiunii sau alt membru al echipei misiunii.
- O amenințare de familiaritate sau de interes propriu poate apărea atunci când partenerul de revizuire a calității misiunii este rudă imediată sau apropiată a partenerului de misiune sau a altui membru al echipei misiunii sau prin intermediul relațiilor personale apropiate cu membrii echipei misiunii.
- O amenințare de intimidare poate fi creată atunci când este exercitată o presiune reală sau percepută asupra partenerului de revizuire a calității misiunii (de exemplu, când partenerul de misiune este o persoană agresivă sau

dominatoare ori atunci când partenerul de revizuire a calității misiunii este subordonat partenerului de misiune).

- Natura și amploarea procedurilor partenerului de revizuire a calității misiunii pentru o misiune specifică pot depinde, printre alți factori, de:

- Motivele evaluărilor de risc la adresa calității (misiuni efectuate pentru entități din sectoare de activitate emergente sau cu tranzacții complexe),

- Deficiențele identificate și măsurile de remediere pentru a trata deficiențele identificate, legate de procesul de monitorizare și remediere al firmei și orice îndrumări conexe emise de firmă, care pot indica zone în care este nevoie să fie efectuate proceduri mai ample de către partenerul de revizuire a calității misiunii,

- Complexitatea misiunii,

- Natura și dimensiunea entității, inclusiv dacă entitatea este o entitate cotate,

- Constatările relevante pentru misiune, cum ar fi rezultatele inspecțiilor desfășurate de o autoritate externă de supraveghere într-o perioadă anterioară, sau alte îngrijorări aduse în discuție cu privire la calitatea activității echipei misiunii,

- Informațiile obținute din procesul de acceptare și continuare a relațiilor cu clientul și ale misiunilor specifice,

- O revizuire a calității misiunii reprezintă o evaluare obiectivă a raționamentelor semnificative realizate de echipa misiunii și a concluziilor formulate de aceasta,

- Evaluarea raționamentelor semnificative de către partenerul de revizuire a calității misiunii este efectuată în contextul standardelor profesionale și al cerințelor legale și de reglementare aplicabile,

- Revizuirea calității misiunii nu este menită să fie o evaluare a măsurii în care întreaga misiune este conformă cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile sau cu politicile și procedurile firmei,

- Partenerul de revizuire a calității misiunii nu este un membru al echipei misiunii,

- Efectuarea unei revizui a calității misiunii nu modifică responsabilitățile partenerului de misiune de a gestiona și obține calitatea misiunii sau de a coordona și supraveghea membrii echipei misiunii și de a le revizui activitatea,

- Partenerul de revizuire a calității misiunii nu trebuie să obțină probe pentru a sprijini opinia sau concluzia referitoare la misiune, dar echipa misiunii poate obține probe suplimentare atunci când răspunde la aspectele aduse în discuție în cadrul revizuirii calității misiunii.

- Firma are politici și proceduri care necesită atribuirea responsabilității pentru desemnarea partenerilor de revizuire a calității misiunii unei (unor) persoane care dețin(e) competența, capacitățile și autoritatea adecvate în cadrul firmei pentru a îndeplini această responsabilitate.

- Politici sau procedurile prevad ca o astfel de persoană (astfel de persoane) să desemneze partenerul de revizuire a calității misiunii.

- Firma are politici și proceduri care stipulează criteriile de eligibilitate pentru desemnarea partenerului de revizuire a calității misiunii și prevad ca acesta să nu fie un membru al echipei misiunii și

- are competența și capacitățile, inclusiv timpul suficient, precum și autoritatea adecvată pentru a efectua revizuirea calității misiunii și

- se conformează cerințelor etice relevante, inclusiv în legătură cu amenințările la adresa obiectivității și independenței partenerului de revizuire a calității misiunii.

În sectorul public, auditorul general are un rol echivalent cu cel al partenerului de misiune cu responsabilitate generală pentru auditurile din sectorul public.

În astfel de circumstanțe, selectarea partenerului de revizuire a calității misiunii poate include analiza gradului de independență necesar și a capacității partenerului de revizuire a calității misiunii de a oferi o evaluare obiectivă.

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

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

Revizia este obiectivă, independentă, 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, revizuirii 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 instruește persoana care întocmește documentația corespunzătoare, al cărei 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 va restricționa 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 20.12.2021, calificativul obținut, fiind A.

f) Lista cu angajamentele de audit statutar efectuate în cursul exercițiului financiar 2024, cu distincție între entitățile de interes public și alte entități, așa cum sunt definite la art. 2, pct. 12 din Legea nr. 162/2017, modificată și completată prin O.U.G. 137/2024;

În anul 2024, firma a efectuat misiuni de audit statutar la sase entități de interes public/de *utilitate publică*/ și anume, la:

-Ecovol Ilfov S.A., Serviciul Transport Voluntari S.A., Service Ciclop S.A., Aurora Construct Montaj S.A., Eventculinar Vol S.A. si Publivol Creativ S.A., cu capital integral de stat, conform prevederilor:

- Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate și de modificare a unor acte normative;

Auditul statutar efectuat la alte entități, decât cele de interes public, numără douăzeci si cinci de misiuni.

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

Referitor la respectarea independenței, firma declară următoarele:

- nu deține o influență notabilă asupra altei firme sau altă firmă nu deține o influență notabilă asupra acestei firme;
- nu este dependentă financiar de un client de audit anume;
- nu deține participații la fonduri mutuale ce au investit în vreun client de audit;
- nu este implicată ca administrator de fonduri ale vreunui client;
- nu are interese financiare comune cu clienții;
- nu are relații personale sau familiale cu clienții de audit;
- nu are împrumuturi și garanții de la vreun client de audit;
- nu are relații de afaceri cu clienții de audit;
- nu are angajați la un client de audit;
- nu alocă temporar personal vreunui client de audit;
- nu furnizează 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 declară că are inclusă în manualul de proceduri o evidență scrisă a politicilor de independență, pentru toți angajații, partenerii de audit/conducătorii și colaboratorii săi și că efectuează periodic o verificare a îndeplinirii acestora.

Firma se asigura de faptul ca acest principiu este respectat înainte de a se încheia contractele de audit.

Fiecare dintre cei enumerați 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 angajați.

Firma se asigură 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 internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) (Codul IESBA) al Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili; Standardele Internaționale privind managementul calității 1 și 2 (ISQM1 și ISQM2);

- 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 statutară prevăzută la art. 12 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;

Societatea declară ca asigură un proces de pregătire continuă a auditorilor financiari și a întregului personal profesional de audit, pentru ca aceștia 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, salariați și colaboratori ai firmei Iramtas Expert SRL, înregistrată în Registrul Public Electronic la Auditorilor financiari și Firmelor de audit cu nr. FA 636.

Toți auditorii financiari au participat și la cursurile de pregătire profesională anuală- online, 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, comunicarea, spiritul de echipă, capacitatea de decizie, autocontrolul, adaptabilitatea, respectarea clauzelor contractuale, a responsabilităților din fișele 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 amenințării 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 măsuri de protecție și în scopul evitării amenințării de interes propriu și familiaritate, în situația unei asocieri de lungă durată cu un client de audit care este o entitate de interes public.

Firma respecta prevederile Codului Etic pentru auditul entităților de interes public, conform cărora o persoană nu trebuie să fie partener principal de audit pentru o perioadă mai lungă de șapte 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 participă la auditul entității, nu furnizează servicii de control al calității misiunii, nu oferă consultanță echipei misiunii sau clientului cu privire la aspecte tehnice sau specifice domeniului de activitate, tranzacțiilor sau evenimentelor sau nu influențează 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 evaluează 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 să revizuiască munca celor cu experiența;
- revizuri interne și externe, independente și periodice ale calității misiunii.

Firma are 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 în sumă de 104.008 lei;

ii) venituri din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale altor entități în sumă de 369.954 lei;

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.

v) veniturile din auditul statutar pentru alte entități decât cele de la punctele i-ii;

Nu este cazul.

VI) veniturile din audit financiar sunt în suma de 8.235 lei.

Cifra de afaceri totală, în anul 2024, a fost obținută din prestări servicii de audit statutar și financiar și se compune din i+ii+vi, în sumă totală de 482.197 lei.

REPREZENTANT LEGAL,

SATMARI TUDORIȚA

