

iramtas-expert.ro

RAPORT DE TRANSPARENTĂ

PRIVIND

**ACTIVITATEA
DE AUDIT STATUTAR**

PENTRU ANUL 2025

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

RAPORT DE TRANSPARENȚĂ
PRIVIND
ACTIVITATEA DE AUDIT STATUTAR
PENTRU ANUL 2025

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 2025, cu distincție între entitățile de interes public, asa cum sunt definite la art. 2, pct. 12 din Legea nr. 162/2017, modificata si completata prin OUG 137/2025 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 si 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 si ale entităților aparținand 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 entitati.

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: 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 **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 2025.

2. STRUCTURA RAPORTULUI

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: J20030081811401,

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 asociați. 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 declară ca firma are sistem intern de control al calității și acesta este eficace.

Printre responsabilitățile conducerii privind calitatea la nivelul firmei, enumerăm:

- cerințele etice relevante,
- acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și misiuni specifice,
- resurse umane, tehnologice și intelectuale,
- realizarea misiunii,
- monitorizare și remediere,
- documentația;

Societatea are un manual cu politici și proceduri interne de control și asigurare a calității misiunilor de audit, în conformitate cu Standardul Internațional privind managementul calității 1 - ISQM1, ISQM2- Revizuirea controlului calitatii misiunilor 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 cu experiență și partenerii de audit au responsabilități în gestionarea controlului calității, respectarea eticii, cerințelor legale și profesionale în vederea emiterii unei opinii de audit adecvate, independente și corecte.

Politicile 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.

Conform **Standardului Internațional privind Managementul Calității (ISQM1)**, manualul cu politici și proceduri cuprinde responsabilități 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.

Conform Standardului privind sistemul de management al calității manualul cu politici și proceduri cuprinde 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 ISQM1 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 amploarea 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.

Conform ISQM2, obiectivul firmei prin desemnarea unei persoane care revizuieste calitatea misiunii este de a efectua o evaluare obiectivă a raționamentelor semnificative realizate de echipa misiunii și a concluziilor formulate la data raportului misiunii sau înainte de aceasta.

ISQM 1 extinde domeniul de aplicare al misiunilor care necesită o revizuire a calității misiunii la alte misiuni decât auditurile entităților cotate.

ISQM2 acoperă acele misiuni care necesită o revizuire a calității misiunii, conform legilor sau reglementărilor și acele misiuni pentru care firma stabilește că o revizuire a calității misiunii reprezintă un răspuns adecvat pentru a trata riscurile la adresa calității.

Exemple de misiuni:

- Auditurile situațiilor financiare ale entităților cotate,
- Audituri sau alte misiuni pentru care legile sau reglementările prevăd o revizuire a calității misiunii,

- Audituri sau alte misiuni pentru care firma stabilește că o revizuire a calității misiunii reprezintă răspunsul adecvat pentru a trata unul sau mai multe riscuri la adresa calității.

Principiile de etică profesională și dispozițiile de etică sunt aplicabile unui profesionist contabil, atunci când desfășoară revizuirea calității misiunii.

Dispozițiile de etică relevante cuprind, de obicei, 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 audituri și revizuri ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau servicii conexe, împreună cu dispozițiile 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 poate fi 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 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,

Persoana care revizuieste controlul calității misiunilor este un partener, o altă persoană din cadrul firmei de audit sau o persoană din afara acesteia, desemnată de firmă pentru a efectua revizuirea calității misiunii.

Firma are politici și proceduri care stipulează criteriile de eligibilitate pentru desemnarea partenerului de revizuire a calității misiunii și prevăd 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 analizarea 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.

Firma a stabilit politici și proceduri care necesită atribuirea responsabilității pentru desemnarea persoanelor care revizuiesc calitatea misiunilor unei (unor) persoane care dețin(e) competența, abilitățile și autoritatea adecvată în cadrul firmei pentru a îndeplini responsabilitatea. Acele politici sau proceduri prevăd ca o astfel de persoană (astfel de persoane) să desemneze persoana care revizuieste calitatea misiunii.

Firma a stabilit politici și proceduri care stipulează criteriile de eligibilitate pentru desemnarea persoanei care revizuieste calitatea misiunii. Acele politici sau proceduri prevăd ca persoana care revizuieste calitatea misiunii să nu fie un membru al echipei misiunii, și:

- (a) Are competența și abilitățile, inclusiv timpul suficient, precum și autoritatea adecvată pentru a efectua revizuirea calității misiunii;

(b) Se conformează dispozițiilor de etică relevante, inclusiv în legătură cu amenințările la adresa obiectivității și independenței persoanei care revizuește calitatea misiunii; și

(c) Se conformează prevederilor din legi și reglementări, dacă există, care sunt relevante pentru eligibilitatea persoanei care revizuește calitatea misiunii.

Politicile sau procedurile tratează și amenințările la adresa obiectivității create prin desemnarea unei persoane ca persoană care revizuește calitatea misiunii după ce a îndeplinit anterior funcția de partener de misiune.

Astfel de politici sau proceduri stipulează o perioadă de pauză de doi ani sau o perioadă mai lungă dacă este prevăzută de dispozițiile de etică relevante, înainte ca partenerul de misiune să-și poată asuma rolul de persoană care revizuește calitatea misiunii.

Firma a stabilit politici sau proceduri care stipulează criteriile de eligibilitate pentru persoanele care asistă persoana care revizuește calitatea misiunii să nu fie membri ai echipei misiunii și:

(a) Să dețină competența și abilitățile, inclusiv timpul suficient, pentru a efectua sarcinile care le-au fost atribuite; și

(b) Să se conformeze dispozițiilor de etică relevante, inclusiv în legătură cu amenințările la adresa obiectivității și independenței lor, și, după caz, prevederilor din legi și reglementări.

Firma a stabilit politici sau proceduri care:

(a) Prevăd ca persoana care revizuește calitatea misiunii să-și asume responsabilitatea generală pentru efectuarea revizuirii calității misiunii; și

(b) Tratează responsabilitatea persoanei care revizuește calitatea misiunii de a stabili natura, plasarea în timp și amplexarea coordonării și supervizării persoanelor care asistă revizuirea, precum și revizuirea activității acestora.

Firma a stabilit politici sau proceduri care tratează circumstanțele în care eligibilitatea persoanei care revizuește calitatea misiunii de a efectua revizuirea calității misiunii este subminată și măsurile adecvate care trebuie luate de firmă, inclusiv procesul de identificare și desemnare a unui înlocuitor în astfel de circumstanțe.

Atunci când persoana care revizuește calitatea misiunii ia cunoștință de circumstanțe care îi subminează eligibilitatea, aceasta trebuie să notifice persoana adecvată (persoanele adecvate) din cadrul firmei și:

- Dacă revizuirea calității misiunii nu a început, să refuze desemnarea de a efectua revizuirea calității misiunii; sau
 - Dacă revizuirea calității misiunii a început, să întrerupă efectuarea.
- În vederea revizuirii, inițiale și finale a angajamentelor 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; și
 - 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 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, revizurii ale controlului calității și pentru aprobarea partenerului misiunii;
- O declarație de politică prin care se instruesc 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 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 20.12.2021, calificativul obținut, fiind A.

f) Lista cu angajamentele de audit statutar efectuate în cursul exercițiului financiar 2025, cu distincție între entitățile de interes public, așa cum sunt definite la art. 2, pct. 12 din Legea nr. 162/2017, modificată și completată prin O.U.G. nr. 137/2024 și alte entități;

În anul 2025, firma a efectuat misiuni de audit statutar la șase 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. și
- 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, cu modificările și completările ulterioare;

Mențiune: Pentru prima dată la Societatea Serviciul Transport Voluntari S.A. a fost asigurată și raportarea privind durabilitatea.

Firma de audit a efectuat douăzecișișase misiuni de audit statutar la alte entități, decât cele de interes public.

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 are interese financiare directe sau indirecte comune cu clienții;
 - nu are relații personale sau familiale cu clienții de audit;
 - nu are împrumuturi sau 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 oferă servicii recente clienților de audit;
- nu deține o funcție de conducere în cadrul clientului de audit;
- nu a oferit servicii de non audit unui client de audit, inclusiv companiilor mici;
- nu are politici de recompensare și evaluare cu vreun client de audit,
- nu primește cadouri sau servicii semnificative din partea vreunui client de audit și nu s-au oferit clientului cadouri sau sponsorizări;
- nu există litigii în curs sau o amenințare de litigiu;
- nu există un membru al echipei misiunii (sau un membru de familie apropiat al oricăruia dintre aceștia) care să fi părăsit firma și care să fi fost angajat de client în mai puțin de doi ani de la plecare;
- nu există un angajat sau partener al cabinetului (sau un membru de familie apropiat al oricăruia dintre aceștia) desemnat care să facă parte din consiliul director al clientului sau din oricare subcomitet al aceluși consiliu sau în oricare altă poziție în cadrul clientului care să dețină în mod direct sau indirect mai mult de 20 din drepturile de vot în cadrul clientului sau în care clientul de audit deține direct sau indirect mai mult de 20 din drepturile de vot;
- nu deține participații la fonduri mutuale ce au investit în vreun client de audit;
- nu este implicată ca administrator de fonduri ale vreunui client.

Firma declară ca 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 asigură de faptul că 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, potrivit prevederilor:

- Codului etic pentru profesioniștii contabili (Codul IFAC),
- Standardelor Internaționale privind Managementul Calității 1 și 2 (ISQM 1 și ISQM 2); și ale
- Standardului 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 statutare 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 declara 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.

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

Temei legal:

- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare și al situațiilor financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare,
- Regulamentul (UE) nr. 537/2014, articolul 17, alineatul (7), cu modificările și completările ulterioare,
- Codul etic pentru profesioniștii contabili (Codul IFAC),
- Standardul Internațional privind Managementul Calității 1 (ISQM 1).

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 cu modificările și completările ulterioare, 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.

Rotația personalului implicat în misiuni de auditare a entităților cotate sau a entităților de interes public

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 consecutivi, în conformitate cu articolul 17, alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, respectiv art. III din OUG nr. 137/2024 și pentru o perioadă de patru ani nu se poate efectua audit statutar la aceeași entitate de interes public.

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 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 respectă și prevederile Codului etic Internațional pentru profesioniștii contabili privind rotația obligatorie a partenerilor misiunii pentru auditul entităților de interes public.

Persoana respectivă nu mai 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 partenerului 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 guvernarea.

Importanța amenințărilor se evaluează și se aplică 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 experiență;

– revizuii 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.

Entități de interes public înseamnă **societățile/companiile naționale, societățile cu capital integral sau majoritar de stat, regiile autonome precum și instituțiile financiare bancare și nebancare cum ar fi băncile, cooperativele bancare, societățile de asigurări și reasigurări, societățile de investiții financiare (SIF-uri).**

Atunci când clientul de audit este o entitate cotate, iar partenerul misiunii a fost implicat într-o relație cu clientul pentru o perioadă de 7 ani, aceștia nu vor participa la misiune până când nu a trecut o perioadă de 3 ani.

Atunci când apare o amenințare semnificativă la adresa independenței care implică Partenerul-cheie, rotația este principala măsură de siguranță necesară pentru a reduce amenințarea la un nivel acceptabil.

Evaluarea independenței echipei misiunii este o parte importantă a acceptării unui client și a procedurilor privind continuarea relațiilor.

În urma evaluării independenței, se poate ajunge la concluzia că este necesară rotația unei (unor) anumite persoane.

După examinarea circumstanțelor și după consultarea celorlalți parteneri, se va emite în scris, cât mai curând posibil, o decizie privind necesitatea rotației. Se va desemna noua parte și se va specifica durata perioadei de retragere și orice alte dispoziții relevante.

Rotația personalului implicat în misiuni de auditare a entităților necotate

Pentru entitățile necotate, dacă rotația este considerată necesară, se va identifica înlocuitorul și se va specifica perioada de timp pentru care persoana în cauză nu va participa la auditarea entității, precum și alte măsuri de siguranță necesare pentru a respecta orice alte dispoziții relevante.

k) Informații privind cifra de afaceri totală:

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 109.753 lei;

ii) venituri din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale altor entități în sumă de 357.618 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 8.127 lei.

Cifra de afaceri totală, în anul 2025, a fost obținută din însumarea veniturilor din prestări servicii de audit statutar și financiar (i+ii+vi) și este în sumă de 475.498 lei.

REPREZENTANT LEGAL,

SATMARI TUDORIȚA

