

## Raport de transparență an 2020

### EXPERT AM AUDIT S.R.L.

#### 1. Prezentare introductivă

Auditorii statutari și firmele de audit care desfășoară auditul statutar al entităților de interes public publică pe site-ul propriu, în conformitate cu articolul 13 din Regulamentul (UE) nr. 537/ 2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014, în termen de patru luni de la încheierea fiecărui exercițiu financiar, un raport anual privind transparența, care include cel puțin următoarele elemente:

- (a) o descriere a structurii juridice și a proprietarilor firmei de audit;
- (b) dacă auditorul statutar sau firma de audit face parte dintr-o rețea:
  - (i) o descriere a rețelei și a organizării juridice și structurale a acesteia;
  - (ii) numele fiecărui auditor statutar care își desfășoară activitatea în regim independent sau al fiecărei firme de audit care face parte din rețea;
  - (iii) țările în care fiecare auditor statutar care își desfășoară activitatea în regim independent sau firma de audit care face parte din rețea este autorizat(ă) ca auditor statutar sau își are sediul social, administrația centrală sau își desfășoară activitatea principală;
  - (iv) cifra de afaceri totală realizată de auditorii statutari care își desfășoară activitatea în regim independent și de firmele de audit care fac parte din rețea, rezultată în urma desfășurării de audituri statutare ale situațiilor financiare anuale și consolidate;
- (c) o descriere a structurii de guvernanta a firmei de audit;
- (d) o descriere a sistemului de control intern de calitate al auditorului statutar sau al firmei de audit și o declarație a organismului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea funcționării acestuia;
- (e) data la care a avut loc cea mai recentă verificare a asigurării calității menționată la articolul 26;
- (f) o listă cu entitățile de interes public pentru care auditorul statutar sau firma de audit a efectuat audituri statutare în cursul exercițiului financiar precedent;
- (g) o declarație privind practicile implementate de auditorul statutar sau de firma de audit în materie de independență, care confirmă, de asemenea, că fost realizată o evaluare internă a respectării independenței;
- (h) o declarație privind politica auditorului statutar sau a firmei de audit în ceea ce privește formarea continuă a auditorilor statutari, menționată la articolul 13 din Directiva 2006/43/CE;
- (i) informații privind baza de remunerare a partenerilor în firmele de audit;
- (j) o descriere a politicii auditorului statutar sau a firmei de audit în ceea ce privește rotația partenerilor-cheie de audit și a personalului în conformitate cu articolul 17 alineatul (7);
- (k) în cazul în care nu sunt publicate în situația sa financiară în sensul articolului 4 alineatul (2) din Directiva 2013/34/UE, informații despre cifra de afaceri totală a auditorului statutar sau a firmei de audit, defalcată pe următoarele elemente:

(i) venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public și ale entităților aparținând unui grup de întreprinderi a cărui întreprindere-mamă este o entitate de interes public;

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

(iii) venituri provenite din servicii permise care nu sunt de audit, prestate unor entități care sunt auditate de auditorul statutar sau de firma de audit; și

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

Toate informațiile prezentate în această declarație sunt valabile la 31 Decembrie 2020.

## **2. Structura juridică și de guvernanță a firmei de audit**

Societatea este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Galați cu nr J17/939/2004, având sediul în Galați, Str. Plantelor nr. 7, este societate comercială cu capital privat românesc, fiind organizată ca societate comercială cu răspundere limitată. Asociații sunt persoane fizice care îndeplinesc prevederile legate de competența și calificări profesionale cerute de Camera Auditorilor Financiar din România (CAFR) și Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS).

Capitalul social al societății este de 150.000 lei. Asociații firmei EXPERT AM AUDIT SRL sunt:

- Munteanu Aneta 90%
- Stancioiu Carmen 10%

Societatea funcționează în baza Legii nr 31/1990 privind societățile comerciale. Conducerea administrativă este asigurată de administrator unic ec. Aneta Munteanu.

Societatea nu face parte dintr-o rețea, nu are acorduri legale și structurale cu nici o firmă, nu are filiale, sucursale sau puncte de lucru.

## **3. Descrierea sistemului de control intern de calitate al firmei de audit**

Societatea aplică un sistem intern de control al calitatii care este în conformitate cu Standardul internațional privind controlul calitatii (ISQC)1 emis de către IFAC, ce oferă asigurare rezonabilă asupra faptului că personalul profesional de la toate nivelele operationale menține independența atât în fapt, cât și în aparență, în conformitate cu standardele profesionale și își îndeplinește responsabilitățile profesionale cu integritate și obiectivitate.

Sistemul de control al calitatii firmei de audit include politici și proceduri care abordează următoarele elemente: responsabilitățile de conducere pentru calitatea la nivelul firmei, cerințele etice, acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor specifice, resursele umane, modul de desfășurare și supervizare a misiunilor. Firma a elaborat politici și proceduri pentru a oferi o asigurare rezonabilă cu privire la faptul că politicile și procedurile legate de sistemul de control al calitatii sunt relevante, adecvate, funcționează eficient și sunt respectate în practică.

Independența, integritatea și obiectivitatea reprezintă stalpi de susținere ai politicilor stabilite de EXPERT AM AUDIT SRL, evitând cu diligență orice aparență legată de un conflict de interese. Scopul nostru principal este de a oferi cea mai înaltă calitate a serviciilor în conformitate cu standardele profesiei de contabilitate și audit.

Fiecare Partener de Audit este în principal responsabil pentru coordonarea performanței echipelor de audit și atingerea standardelor care corespund obiectivelor profesionale ale firmei. Managerii de Audit sunt responsabili pentru delegarea, supervizarea și revizuirea muncii de audit realizată de personalul profesionist.

Înainte de acceptarea unui nou client de audit, firma noastră se asigură că nu există probleme de natură etică sau referitoare la independența ce ar putea intra în conflict cu prevederile Codului etic.

Procedurile de acceptare pe care firma noastră le urmează în procesul de numire pe poziția de auditori pentru un client nou sau de continuare a angajamentelor existente sunt rezumate în pașii următori:

- Luarea în considerare a informațiilor privind integritatea managementului companiei, pentru a vedea dacă posibilul client este de bună credință;
- Evaluarea problemelor legate de litigii și publicitate aferente potențialului client;
- Strângerea de informații relevante de la fostul auditor;
- Evaluare informațiilor referitoare la client: finanțarea clientului, performanța recentă și cea pe termen lung, controlul intern, politicile contabile dezvoltate, competența și onestitatea managementului sau a partilor implicate, tranzacții neobisnuite;
- Evaluarea abilității noastre de a servi clientul.

Politicile și procedurile de recrutare sunt stabilite pentru a oferi asigurare rezonabilă asupra faptului că angajații respectivi posedă cunoștințele și abilitățile adecvate ce le permit să își desfășoare activitatea în mod competent. Selectăm personalul pe baza unui test de natură profesională. Viitorul angajat trebuie să fie inteligent, motivat, flexibil, onest, să învețe repede și să fie orientat către munca în echipă.

Evaluarea performanței este evaluarea periodică a caracteristicilor specifice care ar trebui demonstrate de fiecare individ în ducerea la bun sfârșit a sarcinilor și responsabilităților care i-au fost încredințate. Cel mai important factor luat în calcul în momentul evaluării personalului este calitatea muncii realizate.

Societatea aplică politici și proceduri de protejare a datelor clienților și fostilor clienți în conformitate cu standardele legale, de reglementare și profesionale și în măsura cerută de lege. Politicile firmei de păstrare a materialelor de lucru sunt în conformitate cu cerințele IFAC și ASPAAS.

Sistemul de control intern existent în cadrul societății se evaluează anual, asigurându-se astfel garanția asigurării calității activităților desfășurate de firmă.

#### **Declarația organismului administrativ cu privire la eficacitatea funcționării acestuia**

Conducerea este mulțumită de modul de desfășurare a sistemului de control al calității la nivelul societății, oferind o asigurare rezonabilă că firma, partenerii și personalul au respectat cerințele profesionale, de reglementare și legale aplicabile, că munca a fost prestată în mod consecvent la standarde înalte și că au fost emise rapoartele adecvate. Conducerea firmei a avut în vedere și rezultatele inspecțiilor pentru asigurarea calității în momentul formulării acestei opinii.

#### **4. Data la care a avut loc cea mai recentă verificare a asigurării calității**

Camera Auditorilor Financiari din România a efectuat inspecția calității activității de audit financiar și serviciilor conexe acestuia în data de 11.12.2015, în urma căreia societatea a obținut calificativul A.

## **5. Lista entităților de interes public pentru care firma de audit a efectuat audituri statutare în cursul exercițiului financiar precedent**

În cursul anului 2020, firma de audit a efectuat audit statutar pentru o singură entitate de interes public: C.N. Administratia Porturilor Dunarii Maritime S.A..

## **6. Declarație privind practicile implementate de firma de audit în materie de independență**

Politicile și procedurile firmei de audit cu privire la independență sunt în conformitate cu cele prevăzute de Legea nr. 162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative și cele stabilite de Codul etic al profesioniștilor contabili emis de IFAC, adoptat de Camera Auditorilor Financiarți din România.

EXPERT AM AUDIT SRL aplica proceduri de verificare a independenței obligatorii. Acestea constau în principiu în următoarele:

- Fiecare profesionist semneaza o declaratie de independenta in fiecare an;
- Toti profesionistii cu responsabilitati in luarea deciziilor la nivel de misiune declara interesele financiare, daca exista;
- Toti profesionistii trebuie sa parcurga o sesiune de pregatire cu privire la regulile de independenta;
- Pentru acceptarea clientilor si a misiunilor se aplica proceduri si teste pentru a verifica daca independenta nu este afectata.

## **7. Declarație privind politica de formare profesională continuă a auditorilor**

Personalul este resursa cea mai importantă pentru afacerea noastră, așadar investim timp, resurse financiare și umane importante în dezvoltarea profesională continuă.

EXPERT AM AUDIT SRL asigura un proces de pregătire continuă pentru auditorii statutari înregistrați și pentru întregul personal profesional implicat în audit, conform normelor privind formarea profesională continuă ale ASPAAS și CAFR.

Programul de pregătire continuă cuprinde atât cursuri obligatorii organizate de ASPAAS, CAFR și alte organisme profesionale, cât și sesiuni de instruire interne în cadrul societății, ce tratează diferite subiecte din domeniul financiar: raportare, audit financiar, actualizarea standardelor de raportare, audit intern, contabilitate, fiscalitate, etc.

Angajații nostri sunt sprijiniți și încurajați să devină membri ai corpurilor profesionale naționale și internaționale și să obțină calificări prestigioase relevante în domeniul financiar.

## **8. Informații privind baza de remunerare a partenerilor în firma de audit**

Remunerarea partenerilor societății se face în funcție de responsabilități, aria de cuprindere și performanțele în realizarea obiectivelor stabilite pentru fiecare an, cu respectarea reglementărilor în domeniu.

Partenerii și salariații sunt supuși unor evaluări ale performanțelor în funcție de atingerea obiectivelor stabilite, demonstrarea calificărilor și competențelor, iar compensarea funcției și a performanței lor este ajustată pe baza contribuției lor trecute și a celei planificate.

**9. 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**

În ceea ce privește auditul unei entități de interes public, o persoană nu trebuie să acționeze în niciunul dintre următoarele roluri sau o combinație a acestor roluri pentru o perioadă mai lungă de șapte ani cumulați:

- (a) Partenerul misiunii;
- (b) Persoana desemnată ca responsabilă de revizuirea de control de calitate a misiunii; sau
- (c) Orice alt rol de partener-cheie de audit.

După acea perioadă activă, persoana respectivă trebuie să aibă o perioadă „de pauză”.

Dacă persoana a acționat în calitate de partener de misiune pentru o perioadă de șapte ani cumulați, perioada de pauză trebuie să fie de cinci ani consecutivi.

În cazurile în care persoana a fost desemnată ca responsabilă de revizuirea de control de calitate a misiunii și a acționat în această calitate pentru o perioadă de șapte ani cumulați, perioada de pauză trebuie să fie de trei ani consecutivi.

Dacă persoana a acționat în calitate de partener-cheie de audit pentru o perioadă de șapte ani cumulați, perioada de pauză trebuie să fie de doi ani consecutivi.

Firma de audit stabilește un mecanism corespunzător 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, individual, și nu pentru toată echipa de misiune.

**10. Informații financiare** care indică importanța firmei de audit, precum cifra de afaceri totală defalcată pe următoarele elemente:

- lei -

Cifra de afaceri totală, din care:	344.816
Venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public	13.200
Venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități	237.740
Venituri provenite din servicii permise care nu sunt de audit, prestate unor entități care sunt auditate de auditorul statutar sau de firma de audit	0
Veniturile provenite din servicii care nu sunt de audit, prestate altor entități.	91.416

Firma de audit a realizat și venituri de 2.460 lei din alte servicii de audit permise, exceptand auditul statutar.

EXPERT AM AUDIT SRL

Galati, Romania  
29 aprilie 2021

