

RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA

pentru anul 2018

CUPRINS :

1. INTRODUCERE

2. STRUCTURA RAPORTULUI:

- a) Descrierea structurii juridice și a asociațiilor firmei de audit;
- b) Descrierea rețelei și a acordurilor legale și 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 și o declarație a organismului de conducere cu privire la eficacitatea funcționării acestuia;
- e) Data la care a avut loc ultima verificare independentă pentru asigurarea calității;
- f) Lista cu entitățile de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare de către firma de audit în exercițiul financiar precedent;
- g) Declarație privind practicile implementate de firma de audit în materie de independență, care confirmă, de asemenea, că fost realizată o evaluare internă a respectării independenței;
- h) Declarație privind politica firmei de audit în ceea ce privește formarea continuă a auditorilor statutari;
- 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;
- k) Informații financiare cheie: cifra totală de afaceri divizată pe tipuri de misiuni;

AUDITCONT EXAL S.R.L.

Membru CAFR - autorizație CAFR nr. 806

ORC J20/1185/2003, CUI 15769828, DEVA, str. MIHAI EMINESCU nr. 103, bl. C2, sc. D, ap. 44, parter, jud. HUNEDOARA, CPI 330148, Tel. 0744 644831, fax 0254 211335, email: liviu.biris@yahoo.com

1. Introducere

Raportul privind transparenta sc publică în conformitate cu prevederile art 13 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei, pe website-ul propriu: www.contarex.ro.

Raportul privind transparenta furnizează informații despre societatea de audit financiar AUDITCONT EXAL SRL si clienții sai de audit, entități de interes public.

Informațiile furnizate în acest raport au ca dată de referință **31.12.2018**.

2. Structura raportului

a) Descrierea structurii juridice si a proprietarilor firmei de audit

AUDITCONT EXAL SRL este o societate de audit financiar, expertiza contabila, organizata ca persoana juridica romana cu capital integral privat, avand sediul social in DEVA, str. MIHAI EMINESCU, nr. 103, bl. C2, sc. D, ap. 44, PARTER, jud. HUNEDOARA si este înregistrata la Registrul Comerțului HUNEDOARA la nr. J20/1185/2003. Codul fiscal atribuit societății este 15769828, atribut fiscal RO.

AUDITCONT EXAL SRL este membru al Camerei Auditorilor din Romania cu autorizația nr. **806/2008**;

AUDITCONT EXAL SRL a realizat următoarele tipuri de lucrări:

- > consultanta de specialitate in domeniul financiar-contabil;
- > organizarea, supravegherea sau tinerea si conducerea contabilității, acordarea de asistenta privind organizarea si conducerea contabilității la agenții economici;
- > executarea altor lucrări cu caracter financiar-contabil, fiscal, de organizare administrativa si informatica; etc.

AUDITCONT EXAL SRL a încheiat asigurarea de răspundere profesionala la Societatea de asigurare- reasigurare ALLIANZ TIRIAC ASIGURĂRI S.A.

bl Descrierea rețelei si a acordurilor legale si structurale din rețea, în cazul în care firma de audit aparține unei rețele, -

NU ESTE CAZUL.

c) Descrierea structurii de guvernanta a firmei de audit:

Conform prevederilor Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data de 31 decembrie 2018 societatea este condusă de Asociatul unic, in persoana dl. BIRIȘ LIVIU IOAN.

AUDITCONT EXAL S.R.L.

Membru CAFR - autorizație CAFR nr. 806

ORC J20/1185/2003, CUI 15769828, DEVA, str. MIHAI EMINESCU nr. 103, bl. C2, sc. D, ap. 44, parter, jud.

HUNEDOARA, CPI 330148, Tel. 0744 644831, fax 0254 211335, email: liviu.biris@yahoo.com

Asociatul unic este și auditor financiar, membru al CAFR, cu legitimitatea nr. 2119.

Administratorul societății este dl. BIRIȘ LIVIU IOAN, care are și funcție de conducere executivă.

d) Descrierea sistemului de control intern de calitate și o declarație a organismului de conducere cu privire la eficacitatea funcționării acestuia:

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

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

Angajații și partenerii de audit au responsabilități în controlul calității, respectarea eticii, cerințelor legale și profesionale în vederea emiterii unei opinii de audit adecvate, independente și corecte. Politicile și procedurile firmei pentru controlul calității reprezintă o parte esențială a sistemului de control intern al firmei.

Sistemul de control al calității presupune mai mult decât o monitorizare eficientă.

Un proces de aplicare este esențial și include proceduri corective și consecințe pentru nerespectarea și ignorarea regulilor, lipsei prudenței și atenției, pentru abuz și pentru eludare.

Pentru respectarea acestor norme obligatorii, se iau măsuri corespunzătoare pentru corectarea comportamentului partenerilor, al personalului angajat sau pentru încheierea relației persoanei respective cu firma, după caz.

În vederea revizuirii inițiale și finale pentru entitățile cotate se au în vedere și următoarele aspecte:

- > Evaluarea realizată de către echipa misiunii de audit 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 de audit nu se datează până când nu se finalizează revizuirea controlului de calitate al misiunii.

Revizuirea trebuie să fie obiectivă, independentă, personalul trebuie să aibă o pregătire, experiență, expertiză tehnică și autoritate suficiente, precum și

AUDITCONT EXAL S.R.L.

Membru CAFR - autorizație CAFR nr. 806

ORC J20/1185/2003, CUI 15769828, DEVA, str. MIHAI EMINESCU nr. 103, bl. C2, sc. D, ap. 44, parter, jud.

HUNEDOARA, CPI 330148, Tel. 0744 644831, fax 0254 211335, email: liviu.biris@yahoo.com

capacitatea și timpul suficient pentru a-și îndeplini sarcina.

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 de audit, 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.

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

Această monitorizare va fi inerentă în toate aspectele activității profesionale.

Partenerii și personalul care se afla într-o poziție cu putere de decizie sau care supraveghează activitatea altor persoane au un nivel mai mare de responsabilitate.

Masurile de siguranță care funcționează ca 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 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 protoalelor firmei.

Firma are în vedere necesitatea de a inspecta sistemul de control al calității pentru a-i asigura o eficiență continuă, 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

AUDITCONT EXAL S.R.L.

Membru CAFR - autorizație CAFR nr. 806

ORC J20/1185/2003, CUI 15769828, DEVA, str. MIHAI EMINESCU nr. 103, bl. C2, sc. D, ap. 44, parter, jud. HUNEDOARA, CPI 330148, Tel. 0744 644831, fax 0254 211335, email: liviu.biris@yahoo.com

asigurări rezonabile că politicile și procedurile sale privind sistemul de control al calității sunt relevante și funcționează eficient.

De asemenea, programul va ajuta 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 vor coopera cu cel care monitorizează, admitând ca 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 constatările persoanei care monitorizează.

Monitorizarea sistemului de control al calității al firmei va fi realizată periodic. Persoana care monitorizează va evalua 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 monitorizează să întocmească documentația corespunzătoare care include:

- > Evaluarea adeziunii la standarde profesionale și cerințe legale și de reglementare aplicabile;
- > Rezultatele evaluării elementelor sistemului de control al calității;
- > Evaluarea cu privire la aplicarea corespunzătoare de către firmă a politicilor și procedurilor de control al calității;
- > Evaluarea 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 realizează monitorizarea.

AUDITCONT EXAL S.R.L.

Membru CAFR - autorizație CAFR nr. 806

ORC J20/1185/2003, CUI 15769828, DEVA, str. MIHAI EMINESCU nr. 103, bl. C2, sc. D, ap. 44, parter, jud.

HUNEDOARA, CPI 330148, Tel. 0744 644831, fax 0254 211335, email: liviu.biris@yahoo.com

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 ea defectele structurale indicate de către deficiențe să necesite efectuarea unor modificări ale sistemului de control al calității sau ale celui de documentare. In acest caz firma evaluează atent deficiențele semnificative și va respecta cerințele standardelor profesionale și pe cele legale și de reglementare dacă se sesizează că a emis un raport al misiunii necorespunzător sau ca informațiile specifice ale raportului misiunii au conținut o denaturare sau o inexactitate.

In astfel de situații, firma are în vedere și apelarea la consiliere juridică.

Dacă se constata că deficiențele sunt sistemice sau repetitive, se iau acțiuni corective imediate. In cele mai multe cazuri, deficiențele ce țin de independență și conflicte de interese necesită acțiuni corective imediate.

In unele împrejurări este posibil sa 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 alternativa, firma de audit poate sa 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 ultima verificare independentă pentru asigurarea calității:

Societatea a facut obiectul inspectiei privind asigurarea calității. La ultima inspectie realizata de Camera Auditorilor Financiari Romania care a avut loc pe data de 10 mai 2018, societatea a primit calificativul B.

Deasemenea si auditorul financiar persoana fizică BIRIȘ LIVIU IOAN a facut obiectul inspectiei privind asigurarea calității, realizata de Camera Auditorilor Financiari Romania care a avut loc pe data de 11 mai 2018, primind calificativul A.

f) Lista cu entitățile de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare de către firma de audit în exercițiul financiar precedent.

Clientii de audit, entități publice:

Ocolul Silvic Sapcea Cugir

Germisara SA

Termica Brad

AUDITCONT EXAL S.R.L.

Membru CAFR - autorizație CAFR nr. 806

ORC J20/1185/2003, CUI 15769828, DEVA, str. MIHAI EMINESCU nr. 103, bl. C2, sc. D, ap. 44, parter, jud. HUNEDOARA, CPI 330148, Tel. 0744 644831, fax 0254 211335, email: liviu.biris@yahoo.com

Parc Industrial SRL

INCD Insemex

Edil Sal Prest Petrița

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

Referitor la independența, firma declară următoarele:

- > nu deține o influență notabilă asupra altei firme sau alta firmă nu deține o influență notabilă asupra firmei noastre;
- > nu este dependentă financiar de un client de audit anume;
- > nu deține participatii la fonduri mutuale ce au investit în vreun client de audit;
- > nu este implicată ca administrator de fonduri ale vreunui client;
- > nu are interese de afaceri comune cu clienții;
- > nu are relații personale sau familiale cu clienții de audit.

Firma declară că are inclusă în manualul de proceduri o evidență scrisă a polițelor de independență, pentru toți angajații, partenerii de audit/conducătorii și colaboratorii săi și ca 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 că partenerii și întreg personalul sunt independenți de fapt și de drept față de clienții și misiunile lor de asigurare.

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

- > Federația Internațională a Contabililor, Codul etic pentru profesioniștii contabili (Codul IFAC), Secțiunea 290; ISQC;
- > 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 reglementari).

AUDITCONT EXAL S.R.L.

Membru CAFR - autorizație CAFR nr. 806

ORC J20/1185/2003, CUI 15769828, DEVA, str. MIHAI EMINESCU nr. 103, bl. C2, sc. D, ap. 44, parter, jud. HUNEDOARA, CPI 330148, Tel. 0744 644831, fax 0254 211335, email: liviu.biris@yahoo.com

h) Declarație privind politica firmei de audit în ceea ce privește formarea continuă a auditorilor statutari:

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, așa cum sunt definite de către ASPAAS și 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.

Toți auditorii financiari, inclusiv cei stagiați, au participat și la cursurile de pregătire profesională anuală la sala, structurate și nestructurate, organizate de ASPAAS și de Camera Auditorilor Financiari din România.

Societatea deține și o bibliotecă de specialitate.

i) Informații privind baza pentru remunerarea partenerilor

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, competente, experiența, comunicare, spiritul de echipă, capacitatea de decizie, autocontrol, adaptabilitate, respectarea clauzelor contractuale, a responsabilităților din fișele de post, etc.).

Partenerii sunt retribuiți 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:

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.

Măsură privind rotația partenerilor cheie de audit a fost luată în conformitate cu prevederile art. 17, al. 7 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei Europene.

k) Informații financiare cheie: cifra totală de afaceri divizată pe tipuri de misiuni, precum și onorarii percepute pentru alte servicii profesionale: audit statutar, din cere pentru entități publice, proceduri convenit, și alte servicii

AUDITCONT EXAL S.R.L.

Membru CAFR - autorizație CAFR nr. 806

ORC J20/1185/2003, CUI 15769828, DEVA, str. MIHAI EMINESCU nr. 103, bl. C2, sc. D, ap. 44, parter, jud. HUNEDOARA, CPI 330148, Tel. 0744 644831, fax 0254 211335, email: liviu.biris@yahoo.com

care nu sunt de audit:

Cifra de afaceri, în anul **2018** a fost obținută din servicii de audit statutar si proceduri convenite, din servicii contabilitate si alte servicii.

Avem urmatoarele realizări pentru anul **2018**, după cum urmeaza:

Calculul este efectuat in LEI și EURO.

*A fost luat In calcul cursul B.N.R. valabil pentru data de 31 decembrie 2018, respectiv 1 EURO = 4,6639 lei.

Nr. crt.	Explicații	Sume in lei	Sume in EURO*
1	Total general	270.481	57.995
2	Audit, total, din care:	190.213	40.784
2,1	Audit statutar	155.922	33.432
2,1,1	d.c. Audit statutar entitati publice	29.691	6.366
2,2	Proceduri convenite	34.291	7.352
2,3	Alte activitati de audit	-	-
3	Servicii contabilitate	79.848	17.120
4	Ale servicii specifice	420	90

Privind obligatiile fiscale față de bugetul de stat :

Toate obligațiile fiscale către bugetul consolidat al statului, fondurile speciale, bugetele locale, sunt achitate la scadență.

Taxele și cotizațiile către organismele profesionale au fost achitate la termenele stabilite.

Nu au fost constatate restanțe.

Reprezentant legal

Administrator,
BIRIȘ LIVIU IOAN

