



RAPORT DE TRANSPARENȚA privind activitatea de audit statutar pentru entitățile de interes public desfasurata în anul 2019

În temeiul prevederilor art. 13 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei, societatea Auditor Financiar SARRA S.R.L. prezintă, în cele ce urmează, Raportul de Transparență privind activitatea de audit statutar pentru entitățile de interes public desfășurată în anul 2019.

a) Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA este o persoană juridică română, constituită în formă de societate cu răspundere limitată. Societatea își desfășoară activitatea în conformitate cu legislația în vigoare și cu prevederile actului constitutiv al societății.

Denumirea Societății: AUDITOR FINANCIAR SARRA.

Sediul social: Municipiul Hunedoara, str. George Enescu, nr.16, parter, ap.3, jud. Hunedoara

Numărul și data înregistrării la Registrul Comerțului: J20/326/2002

Cod Unic de Înregistrare: RO14576047

Obiectul principal de activitate este: *Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal clasa CAEN 6920.*

Alte activități secundare sunt:

-6420 - *Activități ale holdingurilor*

-6619 - *Activități auxiliare intermediarilor financiare, exclusiv activități de asigurări și fonduri de pensii*

-7022 - *Activități de consultanță pentru afaceri și management*

-7490 - *Alte activități profesionale, științifice și tehnice n.c.a*

-8559 - *Alte forme de învățământ n.c.a*

Capitalul social este detinut de către asociați astfel:

-domnul Sendroni Aurel, cu un aport la capitalul social de 95%.

-doamna Sendroni Adriana-Zoia, cu un aport social de 5%.

b) Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L. nu face parte dintr-o rețea, dar facem următoarea precizare referitoare la administratorul societății SENDRONI AUREL :

- Este asociat majoritar (95%) și administrator unic la societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL, societatea care este membră a CAFR, având autorizația CAFR nr.194/2002.



- Are interese de participare (parti sociale) in pondere de 66,67 % la asociatul majoritar al societatii CASA DE AUDIT CORVINIA SRL FILIALA PITESTI, respectiv la societatea CASA DE AUDIT CORVINIA SRL (autorizatia CAFR nr.1149.), unde este si administrator unic;
- Este administrator unic si la societatea CASA DE AUDIT CORVINIA SRL FILIALA BUCURESTI (autorizatia CAFR nr.1257), unde societatea CASA DE AUDIT CORVINIA SRL este asociatul majoritar si detine o pondere de 99 % din capitalul social;

c) Adunarea generala a asociatilor este organul suprem de conducere a societatii Auditor Financiar SARRA S.R.L.. Adunarea generala decide prin votul reprezentand majoritatea absoluta a asociatilor si a partilor sociale.

Societatea este administrata de catre administratorul societatii, d-nul Sendroni Aurel, avand puteri depline de reprezentare si administrare a societatii.

Reprezentarea si administrarea societatii se realizeaza de catre administrator in limitele competentei stabilite prin adunarea generala a asociatilor in acord cu dispozitiile Legii nr. 31/1990 privind societatile, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

d) Politica Auditor Financiar SARRA S.R.L., în domeniul calității este de a impune “calitatea” ca o componentă majoră a conceptelor și valorilor organizației. Ea este adecvata scopului societatii si are ca tinta monitorizarea si imbunatatirea continua a Sistemului de Management al Calitatii si cresterea eficacitatii acestuia prin aplicarea intocmai a cerintelor standardului SR EN ISO 9001:2008, a legislatiei si reglementarilor aplicabile. In domeniul calității trebuie să asigure satisfacerea continuă a cerințelor și așteptărilor părților implicate. Telul companiei este fundamentat pe responsabilitatea fata de clientii, partenerii de afaceri si angajatii societatii.

In scopul realizarii acestor obiective, conducerea societatii s-a angajat sa:

- Mentina un cadru organizatoric adecvat, capabil sa asigure realizarea politicii in domeniul calitatii;
- Asigure toate resursele necesare satisfacerii si depasirii asteptarilor clientilor;
- Revizuiasca periodic politica in domeniul calitatii si sa analizeze stadiul realizarii obiectivelor propuse;
- Analizeze Sistemul de Management al Calitatii anual sau ori de cate ori este necesar.

Administratorul societatii a desemnat un reprezentant al Managementului Calitatii si l-a investit cu autoritatea necesara pentru a asigura mentinerea in functiune a certificarii Sistemului de Management al Calitatii conform cerintelor standardului SR EN ISO 9001:2008.

Administratorul si-a asumat angajamentul pentru satisfacerea cerintelor si imbunatatirea continua a eficacitatii Sistemului de Management al Calitatii si s-a asigurat ca politica referitoare la calitate este cunoscuta, inteleasa si insusita de intregul personal, fiind analizata periodic in scopul actualizarii ei continue. Pentru menținerea și îmbunătățirea acestui sistem, administratorul a investit cu autoritatea și responsabilitatea necesară responsabilul cu Managementul Calitatii,



care va urmări, analiza și raporta asupra modului de funcționare a sistemului. Politica este disponibilă pentru public.

e) Cea mai recentă verificare a asigurării calității a avut loc în perioada 13.03.2019 – 23.04.2019, efectuată de către echipa de inspecție a Serviciului Investigații Asigurarea Calității din cadrul Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar.

f) Angajamentele de audit statutar efectuate în cursul exercitiului financiar precedent cu entitățile de interes public, pentru care s-au emis rapoarte de auditare a situațiilor financiare aferente anului 2019, sunt următoarele :

1. Societatea REGIA PUBLICA LOCALA OCOLUL SILVIC TINUTUL PADURENILOR (entitate cu capital de stat – E.I.P.).
2. Societatea URBAN CONSERVD S.A. (entitate cu capital de stat – E.I.P.).
3. Societatea SALUBPREST HUNEDOARA S.R.L. (entitate cu capital de stat – E.I.P.).
4. Societatea AEROPORTUL TRANSILVANIA TÎRGUL MUREȘ R.A. (entitate cu capital de stat – E.I.P.).
5. Societatea URBIS SERVCONSTRUCT S.A. (entitate cu capital de stat – E.I.P.).
5. Societatea DE TRANSPORT PUBLIC S.A. ALBA IULIA (entitate cu capital de stat – E.I.P.).

g) Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L., a implementat o serie de practici în materie de independență, în scopul mării abilității auditorului de acțiune cu integritate, de a fi obiectiv și de a menține o atitudine de scepticism profesional.

În acest scop, au fost revizuite procedurile firmei pentru asigurarea independenței, confidențialității și s-a confirmat faptul că procedurile sunt adecvate pentru scopurile reglementării auditului. Sunt făcute referiri la toate cerințele Codului etic în afară de domeniile de interes ce include nivelurile onorariilor de la clienți, rotația auditorului, relațiile de afaceri și cele de personal și influența necuvenită a indivizilor necalificați.

Pentru un eșantion de noi clienți de audit au fost efectuate verificări cu privire la existența de probe documentare adecvate în sprijinirea acceptării angajamentului. Au fost luate în considerare aspecte cum ar fi : independența firmei, disponibilitatea de resurse și calificări necesare pentru realizarea angajamentului și dezirabilitatea clientului.

Societatea Auditor financiar SARRA S.R.L., confirmă, ca și parte a procedurilor de audit ale firmei, decizia de acceptare a redeseinării este considerată la nivelul de planificare și finalizare a auditului și că nu există probe din revizuirile "la rece" sau din altă parte că aceste proceduri nu au fost efectuate.

De asemenea, societatea Auditor financiar SARRA S.R.L. declară ca a fost realizată o evaluare internă a respectării independenței, toate aspectele de mai sus fiind făcute pentru a fi respectate Standardele de audit, inclusiv Ghidul privind auditul calității.



h) Societatea Auditor Financiar SARRA S.R.L. declara ca in ceea ce priveste formarea continua a auditorilor statutari are in vedere participarea la programe adecvate de formare continuă pentru a-și menține cunoștințele teoretice, competențele și valorile profesionale la un nivel suficient de înalt, inclusiv participarea la cursuri de formare profesionala nestructurate, cursuri de formare profesionala organizate de CECCAR, CCF, INPPI.

i) In ceea ce priveste baza de remunerare a partenerilor in firma de audit, avand in vedere ca in societate este administrator unic, nu se pune problema de remunerare a unor parteneri.

j) Politica societatii Auditor financiar SARRA S.R.L. in ceea ce privește rotația partenerilor-cheie de audit și a personalului este în conformitate cu prevederile articolul 17 alineatul (7) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, respectiv:

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.

Societatea Auditor financiar SARRA S.R.L. a stabilit 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, preferabil individual, și nu pentru toată echipa de misiune. Mecanismul este proporțional cu amploarea și complexitatea activității societatii Auditor financiar SARRA S.R.L.

k) Informații despre cifra de afaceri totală a societatii AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L., aferenta exercitiului financiar 2019, defalcată pe următoarele elemente:

i) veniturile provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public, aferente exercitiului financiar al anului 2019, au fost in suma de 96.446 lei.

ii) veniturile provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități, aferente exercitiului financiar al anului 2019, au fost in suma de 41.736 lei.

iii) veniturile provenite din serviciile de audit cu scop special prestate in anul 2019 au fost in suma de 68.954 lei.

iv) venituri provenite din audit intern, prestate in anul 2019 au fost in suma de 116.580 lei.

Data : 01.04.2020

SOCIETATEA AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.,
AUT.CAFR 194/2002
AUDITOR FINANCIAR
ȘENDRONI AUREL, AUT. CAFR NR.407 / 2001.