



RAPORT DE TRANSPARENȚĂ
privind activitatea de audit statutar pentru entitățile de interes public
desfășurată în anul 2022

În temeiul prevederilor art. 13 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului privind cerințele 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 2022.

a) Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA este o persoană juridică română, constituită în forma 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 Comertului: 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 deținut de către asociați astfel:

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

-doamna Șendroni 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 ȘENDRONI 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 (părți sociale) în pondere de 66,67%, la societatea CASA DE AUDIT CORVINIA SRL (autorizația CAFR nr.1149.), unde este administrator special/unic;
- Are interese de participare (părți sociale) în pondere de 51%, la societatea CASA DE AUDIT CORVINIA SRL FILIALA PITEȘTI (autorizația CAFR nr. 1232), unde este administrator unic;
- Are interese de participare (părți sociale) în pondere de 99% societatea CASA DE AUDIT CORVINIA SRL FILIALA BUCUREȘTI (autorizația CAFR nr.1257), unde este administrator unic;

c) Adunarea generală a asociaților este organul suprem de conducere a societății Auditor Financiar SARRA S.R.L. Adunarea generală decide prin votul reprezentând majoritatea absolută a asociaților și a părților sociale.

Societatea este administrată de către administratorul societății, d-nul Șendroni Aurel, având puteri depline de reprezentare și administrare a societății.

Reprezentarea și administrarea societății se realizează de către administrator în limitele competenței stabilite prin adunarea generală a asociaților în acord cu dispozițiile Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările 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 adecvată scopului societății și are ca țintă monitorizarea și îmbunătățirea continuă a Sistemului de Management al Calității și creșterea eficacității acestuia prin aplicarea întocmai a cerințelor standardului SR EN ISO 9001:2008, a legislației și reglementărilor aplicabile. În domeniul calității trebuie să asigure satisfacerea continuă a cerințelor și așteptărilor părților implicate. Țelul companiei este fundamentat pe responsabilitatea față de clienții, partenerii de afaceri și angajații societății.

În scopul realizării acestor obiective, conducerea societății s-a angajat să:

- Mențină un cadru organizatoric adecvat, capabil să asigure realizarea politicii în domeniul calității;
- Asigure toate resursele necesare satisfacerii și depășirii așteptărilor clienților;
- Revizuiască periodic politica în domeniul calității și să analizeze stadiul realizării obiectivelor propuse;
- Analizeze Sistemul de Management al Calității anual sau ori de câte ori este necesar.

Administratorul societății a desemnat un reprezentant al Managementului Calității și l-a investit cu autoritatea necesară pentru a asigura menținerea în funcțiune a certificării Sistemului de Management al Calității conform cerințelor standardului SR EN ISO 9001:2008.

Administratorul și-a asumat angajamentul pentru satisfacerea cerințelor și îmbunătățirea continuă a eficacității Sistemului de Management al Calității și s-a asigurat că politica referitoare la calitate este cunoscută, înțeleasă și însușită de întregul personal, fiind analizată periodic în scopul actualizării ei continue. Pentru menținerea și îmbunătățirea acestui sistem, administratorul a investit cu autoritatea și responsabilitatea necesară responsabilul cu Managementul Calității,



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 exercițiului financiar precedent cu entitățile de interes public, pentru care s-au emis rapoarte de auditare a situațiilor financiare aferente anului 2022, sunt următoarele:

1. Societatea REGIA PUBLICĂ LOCALĂ OCOLUL SILVIC ȚINUTUL PĂDURENILOR (entitate cu capital de stat – E.I.P.).
2. Societatea DE MICROFINANȚARE AURORA IFN S.A. (entitate cu capital de stat – E.I.P.).
3. Societatea AEROPORTUL TRANSILVANIA TÎRGUL MUREȘ R.A. (entitate cu capital de stat – E.I.P.).
4. Societatea UZINA MECANICĂ SADU S.A. FILIALĂ A COMPANIEI NAȚIONALE ROMARM (entitate cu capital de stat – E.I.P.).
5. Societatea URBIS SERVCONSTRUCT S.A. (entitate cu capital de stat – E.I.P.).
6. Societatea ECO PHARE INEU S.A. (entitate cu capital de stat – E.I.P.).
7. Societatea COMPANIA NAȚIONALĂ ROMARM S.A. BUCUREȘTI - FILIALA SOCIETATEA FABRICA DE ARME CUGIR S.A. (entitate cu capital de stat – E.I.P.).
8. Societatea SALUBPREST HUNEDOARA S.R.L. (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 măririi abilității auditorului de a acționa 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, că și parte a procedurilor de audit ale



firmei, decizia de acceptare a redeseemnării 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 că 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. declară că în ceea ce privește formarea continuă a auditorilor statutar are în 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 profesională nestructurate, cursuri de formare profesională organizate de CECCAR, CCF, INPPI.

i) În ceea ce privește baza de remunerare a partenerilor în firma de audit, având în vedere că în societate este administrator unic, nu se pune problema de remunerare a unor parteneri.

j) Politica societății Auditor financiar SARRA S.R.L. în 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 statutar. 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 societății Auditor financiar SARRA S.R.L.

k) Informații despre cifra de afaceri a societății AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L., aferentă exercițiului financiar 2022, defalcată pe următoarele elemente:

i) veniturile provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public, aferente exercițiului financiar al anului 2022, au fost în sumă de 118.204 lei.

ii) veniturile provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități, aferente exercițiului financiar al anului 2022, au fost în sumă de 102.422 lei.

iii) veniturile provenite din serviciile de audit cu scop special prestate în anul 2022 au fost în sumă de 159.578 lei.



▪ Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara ▪ C.U.I. RO 14576047 ▪ J20 / 326 / 2002
▪ Cap. soc. 220.000 lei ▪ Tel. 0742 / 018488 ▪ Fax. 0254 / 748849 ▪ e-mail :aurelauditor@yahoo.com

- iv) venituri provenite din audit intern, prestate în anul 2022 au fost în sumă de 147.428 lei.
- v) alte activități 16.602 lei.

Data: 30.05.2023

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

