

RAPORT DE TRANSPARENȚA
privind activitatea de audit statutar pentru entitățile de interes public
desfasurata in anul 2018

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 Casa de Audit Corvinia S.R.L. Filiala Bucuresti prezinta, în cele ce urmeaza, Raportul de Transparență privind activitatea de audit statutar pentru entitățile de interes public desfasurata în anul 2018.

a) Societatea CASA DE AUDIT CORVINIA SRL FILIALA BUCUREȘTI este o persoană juridică română, constituită în forma de societate cu răspundere limitată. Filiala își desfășoară activitatea în conformitate cu legislația în vigoare și cu prevederile actului constitutiv al societății.

Denumirea Societății: CASA DE AUDIT CORVINIA SRL FILIALA BUCUREȘTI

Sediul social: Municipiul Bucuresti, Bulevardul Laminorului, nr.38, ap.7, et.2, sector 1

Numarul și data înregistrării la Registrul Comerțului: J40/8975/2014.

Cod Unic de Înregistrare: 33436864

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.*
- 8299 - *Alte activități de servicii suport pentru întreprinderi n.c.a.*

Capitalul social este detinut de către asociați astfel:

- societatea Casa de audit Corvinia S.R.L., cu un aport la capitalul social de 99%;
- domnul Sirbu Ioan-Andrei, cu un aport la capitalul social de 1%.

b) Societatea Casa de Audit Corvinia S.R.L. Filiala Bucuresti nu face parte dintr-o rețea, dar facem următoarea precizare referitoare la administratorul societății SENDRONI AUREL :

- Are interese de participare (partii sociale) în pondere de 66,67 % la asociatul majoritar al societății CASA DE AUDIT CORVINIA SRL FILIALA PIITESTI, respectiv la societatea CASA DE AUDIT CORVINIA SRL (autorizația CAFR nr.1149.), unde este și administrator unic;
- Este administrator unic și la societatea CASA DE AUDIT CORVINIA SRL FILIALA BUCUREȘTI (autorizația CAFR nr.1257), unde societatea CASA DE AUDIT CORVINIA SRL este asociatul majoritar și deține o pondere de 99 % din capitalul social;

- Este asociat majoritar (95%) si administrator unic la societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL, societatea care este membra a CAFR, avand autorizatia CAFR nr.194/2002.

c) Adunarea generala a asociatilor este organul suprem de conducere a societatii Casa de Audit Corvinia S.R.L. Filiala Bucuresti. 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 CASEI DE AUDIT CORVINIA SRL FILIALA BUCURESTI, in domeniul calitatii 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 calitatii 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 recenta verificare a asigurarii calitatii a avut loc la data de 24.08.2018, data la care a fost efectuata inspectia de calitate de catre Departamentul de Monitorizare Control și Competență Profesională din cadrul Camerei Auditorilor Financiari din România, obtinand calificativul A.

f) Angajamentele de audit statutar efectuate in cursul exercitiului financiar precedent cu entitatile de interes public, pentru care s-au emis rapoarte de auditare a situatiilor financiare aferente anului 2018, sunt urmatoarele :

1. Societatea SOCIETATEA NATIONALA A APELOR MINERALE S.A. – SNAM (entitate cu capital de stat – E.I.P.).
2. APA SERV VALEA JIULUI S.A. (entitate cu capital de stat – E.I.P.)

g) Societatea Casa de Audit Corvinia S.R.L. Filiala Bucuresti, a implementat o serie de practici in materie de independenta, in scopul maririi abilitatii auditorului de a acționa cu integritate, de a fi obiectiv și de a menține o atitudine de scepticism profesional.

In 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 verificari cu privire la existenta de probe documentare adecvate în sprijinirea acceptării angajamentului. Au fost luate in considerare aspecte cum ar fi : independența firmei, disponibilitatea de resurse și calificări necesare pentru realizarea angajamentului și dezirabilitatea clientului.

Societatea Casa de Audit Corvinia SRL Filiala Bucuresti, confirma, ca și parte a procedurilor de audit ale firmei, decizia de acceptare a redeseemnării este considerată la nivelul de planificare și finalizare a auditului si că nu există probe din revizuirile "la rece" sau din altă parte că aceste proceduri nu au fost efectuate.

De asemenea, societatea Casa de Audit Corvinia S.R.L. Filiala Bucuresti declara ca a fost realizată o evaluare internă a respectării independenței, toate aspectele de mai sus fiind facute pentru a fi respectate Standardele de audit, inclusiv Ghidul privind auditul calitatii.

h) Societatea Casa de Audit Corvinia SRL Filiala Bucuresti 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 Casa de Audit Corvinia S.R.L. Filiala Bucuresti 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 Casa de Audit Corvinia S.R.L. Filiala Bucuresti 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 societății Casa de Audit Corvinia S.R.L. Filiala Bucuresti.

k) Informații despre cifra de afaceri totală a societății Casa de Audit Corvinia S.R.L. Filiala Bucuresti, aferenta exercitiului financiar 2018, 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 2018, au fost în suma de 22.500 lei.
- ii) veniturile provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități, aferente exercitiului financiar al anului 2018, au fost în suma de 0 lei.
- iii) veniturile provenite din serviciile de audit cu scop special prestate în anul 2018 au fost în suma de 0 lei.
- iv) venituri provenite din audit intern, prestate în anul 2018 au fost în suma de 19.612 lei.

Data : 01.04.2019

SOCIETATEA CASA DE AUDIT CORVINIA S.R.L. FILIALA BUCUREȘTI,

AUT.CAFR 1257/2014

AUDITOR FINANCIAR

ȘENDRONI AUREL, AUT. CAFR NR.407 / 2001.

