



RAPORT DE TRANSPARENȚĂ
privind activitatea de audit statutar pentru entitățile de interes public
desfășurată 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 Casa de Audit Corvinia SRL prezintă, în cele ce urmează, **Raportul de Transparență** privind activitatea de audit statutar pentru entitățile de interes public desfășurată în anul 2019.

a) Societatea CASA DE AUDIT CORVINIA SRL este o persoana 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: CASA DE AUDIT CORVINIA SRL

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

Numărul și data înregistrării la Registrul Comerțului: J20/1024/2012.

Cod Unic de Înregistrare: RO30893357

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 deținut de către asociați astfel:

- domnul Sendroni Aurel, cu un aport la capitalul social de 66,67%;
- domnul Oltean Liviu, cu un aport la capitalul social de 33,33%.

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



- Este asociat și administrator la societatea CASA DE AUDIT CORVINIA SRL Filiala Pitești, societate care este membră a CAFR, având autorizația CAFR nr.1232;
- Este administrator unic la societatea CASA DE AUDIT CORVINIA SRL FILIALA BUCUREȘTI, societate care este membră a CAFR, având autorizația CAFR nr.1257;
- 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.

c) Adunarea generală a asociaților este organul suprem de conducere a societății Casa de Audit Corvinia 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, care este în prezent în administrare specială, entitatea aflându-se, din noiembrie 2016, în procedura insolvenței, datorită unui furnizor pentru care am fost făcuți terț poprit.

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 **CASEI DE AUDIT CORVINIA SRL** 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 control intern al calității și creșterea eficacității acestuia prin aplicarea întocmai 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.

Pentru ca întreaga echipă de audit să se concentreze pe abilitățile și comportamentele fundamentale necesare pentru realizarea unui audit de calitate, societatea noastră a dezvoltat cadrul de calitate al auditului, bazat pe Standardul Internațional privind Controlul Calității 1 (ISQC 1), emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB) și pe Codul Etic pentru Profesioniștii Contabili, emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA), care se aplică firmelor de servicii profesionale/microîntreprinderilor care efectuează audituri ale situațiilor financiare.

Societatea noastră s-a angajat să:

- mențină un cadru organizatoric adecvat, capabil să asigure realizarea politicii în domeniul calității;
- creeze și să mențină un sistem de control al calității;
- proiecteze, să implementeze și să testeze eficiența operării controalelor de calitate;



- elaboreze și implementeze politici și proceduri concepute să respecte regulile și standardele emise de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) și de alte autorități de reglementare relevante, precum și cerințele legale și alte reglementări aplicabile.

Controlul calității și gestiunea riscului reprezintă responsabilitatea fiecărui membru al echipei de audit al Casei de Audit Corvinia SRL.

Membri echipei de audit au obligația să :

- respecte toate legile, reglementările standardele profesionale și politicile aplicabile societății noastre;
- se concentreze pe calitate;
- își mențină obiectivitatea și independența;
- nu tolereze acte ilegale sau neetice comise în cadrul Casei de Audit Corvinia SRL de către clienți sau furnizori sau funcționari publici cu care interacționează;
- protejeze informațiile;
- respecte Codul de conduită;
- efectueze periodic cursuri de formare profesională;
- raporteze orice activitate potențial ilegală sau care încalcă legile și reglementările aplicabile și standardele profesionale, inclusiv probleme legate de etică și de calitate.

Unul dintre obiectivele generale ale entității noastre este acela de a crea o cultură bazată pe calitate, integritate și etică. Entitatea noastră și-a asumat răspunderea pentru managementul calității și al riscului, ceea ce demonstrează angajamentul față de calitate, etică și integritate pe care îl transmitem clienților, colaboratorilor și tuturor părților interesate.

În conformitate cu principiile din Standardul Internațional privind Controlul Calității 1 (ISQC 1), în cadrul prevederilor procedurile interne ale entității noastre se găsesc nominalizate persoanele responsabile cu:

- sistemul de control al calității din Casei de Audit Corvinia SRL;
- stabilirea politicilor de ansamblu de management al riscului și de control al calității și cu monitorizarea conformității;
- etica și independența (responsabilitate principală fiind coordonarea și executarea politicilor și procedurilor de etică și independență în cadrul entității noastre);
- vizarea/urmarirea unei practici de audit de înaltă calitate, sustenabilă, care este atractivă pentru angajații și colaboratorii entității noastre. Aceasta include:

- * respectarea standardelor de excelență profesională, inclusiv scepticism, obiectivitate și independență;



* dezvoltarea și implementarea unor strategii de monitorizare și menținere a cunoștințelor și a competențelor necesare partenerilor/colaboratorilor și angajaților pentru a-și îndeplini responsabilitățile profesionale;

* colaborarea cu partenerul responsabil/responsabilul cu managementul riscului pentru a monitoriza și adresa aspecte legate de calitatea auditului și de risc în legătură cu practica de audit, inclusiv o evaluare anuală a activităților considerate cheie pentru calitatea auditului;

* perfecționarea profesională continuă a membrilor echipei de audit pentru a crește calitatea și eficacitatea misiunilor de audit.

Entitatea noastră are ca obiectiv general dezvoltarea sistemului nostru de management al calității, monitorizarea calității auditului, investirea de resurse în profesioniștii noștri și sprijin sporit, precum și în tehnologie.

Măsurile și procedurile care stau la baza sistemului de control al calității pentru societatea Casa de Audit Corvinia SRL urmăresc să ofere un grad rezonabil de asigurare că serviciile de audit statutar efectuate de societatea noastră respectă legislația și reglementările în vigoare. Datorită limitărilor sale inerente, sistemul de control al calității nu încearcă să ofere o asigurare absolută cu privire la posibilitatea de a putea fi prevenite și detectate toate potențialele neconformități cu legislația și reglementările în vigoare.

Administratorul și-a asumat angajamentul pentru satisfacerea cerințelor și îmbunătățirea continuă a eficacității Sistemului de control intern 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.

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 2018, sunt următoarele :

1. Societatea UZINA MECANICĂ ORĂȘTIE S.A.
2. Societatea PRELMEC S.A.
3. Societatea GENERAL CREDIT IFN. S.A.

g) Societatea Casa de Audit Corvinia 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 includ 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 Casa de Audit Corvinia SRL, confirmă, ca și parte a procedurilor de audit ale firmei, decizia de acceptare a redesemnării 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 Casa de Audit Corvinia 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 Casa de Audit Corvinia SRL declară ca în ceea ce privește formarea continuă a auditorilor statutari 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 ASPAAS, CAFR, CECCAR, CCF, INPPI.

Politica internă stipulează că angajații și colaboratorii entității noastre au obligația să își mențină competențele tehnice și să respecte cerințele profesionale în conformitate cu reglementările aplicabile. În acest scop, entitatea noastră asigură accesul la baza legislativă, la consultarea unor buletine și publicații periodice și facilitează accesul la programe de formare și dezvoltare profesională internă și externă.

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 Casa de Audit Corvinia 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 Casa de Audit Corvinia 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 societății Casa de Audit Corvinia S.R.L.

k) Informații despre cifra de afaceri totală a societății Casa de Audit Corvinia S.R.L., aferentă exercițiului financiar 2019, defalcată pe următoarele elemente:

- * veniturile 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, aferente exercitiului financiar al anului 2019, au fost în suma de 12.169 lei.

- * veniturile provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități, aferente exercitiului financiar al anului 2019, au fost în suma de 49.046 lei.

Data : 13.04.2020

SOCIETATEA CASA DE AUDIT CORVINIA S.R.L.

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 1149/2012

Înregistrată în Registrul public electronic cu nr. FA1149 (ASPAAS)

AUDITOR FINANCIAR

ȘENDRONI AUREL

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 407/2001

Înregistrat în Registrul public electronic cu nr. AF407 (ASPAAS)