

**RAPORT PRIVIND
TRANSPARENȚA**

S.C. H. M. AUDIT CONTAB S.R.L.
2013

CUPRINS:

1. Prezentare introductiva
2. Statutul juridic si structura asociatilor
3. Obiect de activitate
4. Conducerea societatii de audit
5. Sistemul intern de control al calitatii activitatii
6. Inspectie efectuata de CAFR privind asigurarea calitatii
7. Politicile entitatii privind independenta, pregatirea personalului si remunerarea acestuia
8. Informatii financiare legate de entitate

1. Prezentare introductivă:

În calitate de firmă de audit care efectuează audit statutar al conturilor anuale ale entităților de interes public, S.C. H. M. AUDIT CONTAB S.R.L. publică acest raport anual privind transparența, în conformitate cu Capitolul 10, art. 46 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 90/2008 (24 iunie 2008).

Acest raport privind transparența prezintă modul de organizare al entității noastre, sistemele de control al calității și modul în care aplicăm dispozițiile Ordonanței privind auditul statutar ce derivă din Directiva a 8-a a Uniunii Europene privind auditul statutar.

Informațiile furnizate în acest raport se referă la data de 31 decembrie 2011.

2. Statutul juridic și structura asociaților:

S.C. H. M. AUDIT CONTAB S.R.L. funcționează ca o entitate și are ca asociat pe Husanu Monica.

3. Obiect de activitate :

S.C. H. M. AUDIT CONTAB S.R.L. oferă servicii clienților în domeniul auditului financiar.

S.C. H. M. AUDIT CONTAB S.R.L. este supusă legislației și reglementărilor profesionale din România.

Este membră a Camerei Auditorilor Financieri din România (CAFR).

4. Conducerea entității de audit:

Entitatea este condusă de persoana auditor Husanu Monica.

5. Sistemul intern de control al calității activității:

Entitatea aplică sistemul intern de control al calității stabilit și prezentat în Manualul Procedurilor.

Acest sistem include politicile si procedurile care abordeaza responsabilitatile de conducere pentru sistemul de control al calitatii din cadrul firmei de audit, cerintele etice, acceptarea clientilor si a misiunilor si continuarea acestora, resursele umane, performanta in cadrul misiunilor si monitorizarea.

Sistemul intern de control al calitatii se refera la analiza de asigurare a calitatii misiunii.

- Analiza de asigurare a calitatii misiunii:

Toate rapoartele legate de servicii de asigurare – inclusiv rapoarte de audit statutar asupra conturilor anuale consolidate ale entitatilor de interes public – sunt supuse unei analize de asigurare a calitatii misiunii inainte de emiterea raportului. Aceasta analiza este efectuata de catre un partener de audit al entitatii, sau al unei firme membre CAFR, cu experienta si calificari profesionale suficiente si corespunzatoare.

O analiza de asigurare a calitatii misiunii cuprinde o revizuire a raportului de audit si a situatiilor financiare sau a altor informatii financiare care fac obiectul raportului, a planului de audit, a rezumatului procedurilor de audit, a documentelor de lucru selectate si a altor documente, dupa cum este cazul. Aceasta revizuire include si o discutie cu partenerul care conduce misiunea de audit, cu privire la aspectele semnificative identificate in timpul misiunii de audit sau de revizuire. In cazul in care riscul misiunii este evaluat ca fiind mai mare sau mult mai mare decat normal, este necesara o revizuire mult mai aprofundata de un partener de audit, inclusiv revizuirea documentelor de lucru corespunzatoare care se concentreaza asupra riscurilor identificate.

Raportul de audit poate fi emis numai daca cel care a efectuat analiza este multumit de rationamentul si concluziile exprimate de echipa de auditori de respectarea Standardelor Nationale de Audit, Standardele Internationale de Audit si alte reguli si regulamente relevante.

S.C. H. M. AUDIT CONTAB S.R.L. furnizeaza clientilor sai servicii independente, de calitate, castigandu-si reputatia pentru independenta, integritatea, conduita etica si obiectivitatea sa. S.C. H. M. AUDIT CONTAB S.R.L. promoveaza

politicile de control al calitatii, inclusiv independenta, care cuprind standardele emise de Federatia Internationala a Contabililor (IFAC) care au fost, de asemenea, adoptate de catre Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR).

- Declarație a organismului administrativ sau de management asupra eficacității funcționării sistemului

Conducerea entitatii se declara multumita ca sistemul intern de asigurare a calitatii descris mai sus functioneaza eficient in ceea ce priveste obtinerea unei asigurari rezonabile ca entitatea si personalul acesteia respecta standardele profesionale aplicabile si ca rapoartele de audit emise sunt corespunzatoare in circumstantele date.

Independenta, integritatea si obiectivitatea reprezinta stalpi de sustinere ai politicilor stabilite de S.C. H. M. AUDIT CONTAB S.R.L. In consecinta evitam cu diligența orice aparenta legata de un conflict de interese.

S.C. H. M. AUDIT CONTAB S.R.L. aplica politici si proceduri de protejare a datelor clientilor si fostilor clienti in conformitate cu standardele legale, de reglementare si profesionale si in masura ceruta de lege.

S.C. H. M. AUDIT CONTAB S.R.L. a implementat politici si proceduri cu privire la documentatia necesara care sta la baza rapoartelor emise in cadrul unui angajament. Politicile firmei de pastrare a materialelor de lucru in conformitate cu cerintele IFAC si CAFR.

6. Inspectie privind asigurarea calitatii efectuata de CAFR:

Entitatile pentru care societatea noastra a efectuat audit statutar aferent exercitiului financiar 2012:

COMPLEX HOTELIER MOLDOVA

Entitatile pentru care societatea noastra a efectuat audit bazat pe proceduri convenite conform ISRS 4400 la nivelul anului 2012, sunt:

S.C. U.M.A. INTERNATIONAL S.R.L.

MUNICIPIUL VASLUI

7. Politicile entitatii privind pregatirea personalului, remunerarea acestuia si independenta :

S.C. H. M. AUDIT CONTAB S.R.L. participa la un proces de pregatire continua cu tot personalul profesional de audit. Programul de pregatire continua cuprinde participarea la cursuri organizate de Camera Auditorilor Financiari din Romania.

Toti auditorii statutari inregistrati respecta cerintele obligatorii suplimentare de continuare a pregatirii stabilite de Camera Auditorilor Financiari din Romania.

Remunerarea fiecarui partener al firmei de audit cuprinde doua elemente – compensarea functiei si compensarea performantei – ambele fiind legate de contributiile aduse in functiile respective. Compensarea functiei depinde de aria si impactul responsabilitatilor partenerilor respectivi. Compensarea performantei are legatura cu realizarea obiectivelor stabilite pentru fiecare an. Remunerarea se stabileste in functie de obiectivele prevazute pentru fiecare misiune. Acestea includ:

- calitatea muncii
- excelenta in furnizarea serviciilor pentru clienti
- cresterea veniturilor si profitabilitatii
- calitatile de lider
- respectarea si promovarea valorilor firmei

Fiecare profesionist trebuie sa semneze o declaratie de independenta in fiecare an.

8. Informatii financiare legate de entitate:

In anul 2012 entitatea a obtinut o cifra de afaceri de 18.245 lei din activitati de audit, servicii financiare conexe, avand platite la scadenta toate obligatiile fiscale catre bugetul consolidat al statului, bugetul local cat si toate taxele, cotizatiile catre organismele profesionale.