

**RAPORT PRIVIND
TRANSPARENȚA**

**S.C. H.M. AUDIT CONTAB S.R.L.
BACĂU
2016**

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:

In calitate de firma 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), cu toate modificările și completările, cu privire la auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și supravegherea în interes public a profesiei contabile.

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 2015.

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, consultanța fiscală și expertiza contabilă.

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 entitatii de audit:

Entitatea este condusa de persoana - auditor Husanu Monica.

5. Sistemul intern de control al calitatii activitatii:

Entitatea mentine politici si proceduri de promovare a unei culturi interne bazate pe recunoasterea faptului ca o calitate inalta este principala noastra prioritate si acest lucru este mentionat si prezentat in Manualul de Politici al S.C. H.M. AUDIT CONTAB S.R.L. Entitatea se concentreaza asupra excelentei profesionale ca fundament pentru realizarea unui audit de o calitate remarcabila intr-o maniera consistenta.

Acest manual include politicile si procedurile care abordeaza responsabilitatile de conducere pentru sistemul de control al calitatii din cadrul firmei de audit, cerintele etice, procedurile de acceptanta a clientilor si a misiunilor, precum si a continuarii prestarii serviciilor, procedurile privind 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 rapoartele de audit statutar asupra conturilor anuale consolidate ale entitatilor de interes public – sunt supuse unei revizuri, analiza de control al calitatii misiunii de un partener care nu este implicat direct in misiune si care are suficienta experienta, cunostinte corespunzatoare si calificarile profesionale necesare, 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 regulamentele aplicabile relevante.

Practica de audit a entitatii este supusa reviziei de asigurare a calitatii entitatii sau „revizuirea practicii” cum se mai spune in mod frecvent, dupa o perioada de 3 ani.

In mod normal performanta fiecarui partener este evaluata in ciclul de 3 ani si cel putin o misiune pentru fiecare partener este selectata pentru a indeplini acest obiectiv. Se ia de asemenea in considerare evaluarea managerilor.

Entitatea este responsabila pentru revizuirea practicii. S.C. H.M. AUDIT CONTAB S.R.L. asigura orientarea si supravegherea cu privire la planurile si procedurile de revizuire a practicii.

Planul, procesul si rezultatele de revizuire a practicii sunt revizuite si verificate de un partener de la o alta firma membra (partener vericator) in fiecare an.

Revizuirea misiunilor individuale constau in discutii cu partenerul si/sau cu managerul responsabil pentru misiune si o revizuire a rapoartelor, documentelor de lucru aferente, si cand este cazul a dosarelor de corespondenta.

Misiunile sunt revizuite pentru a:

- verifica daca procedurile de control a calitatii au fost aplicate corect;
- evalua adecvarea implementarii abordarii de audit, inclusiv conformitatea cu politicile si procedurile continute in manualele de politici a entitatii;
- monitoriza conformitatea cu legile aplicabile, si
- evalua calitatea in ansamblu a serviciilor furnizate clientilor.

Politicile in ansamblu de gestionare a riscurilor si de control al calitatii ale entitatii cuprinde si urmatoarele:

- programul de gestionare a riscurilor, inclusiv acceptarea si continuarea misiunii;
- independenta;
- recunoasterea si avansarea;
- dezvoltarea profesionala;
- revizuirii de catre specialisti in tehnologia informatiilor;
- alocarea personalului profesional la misiuni de audit;
- consultari cu expertii proprii;
- consultari cu expertii externi;
- revizuirii de control al calitatii misiunii.

Constatarile si recomandările rezultate din revizuirile calitatii sunt prezentate într-un raport de revizuire a practicii si într-o scrisoare de către management.

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 către Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR).

- Declaratie a organismului administrativ sau de management asupra eficacității functionării 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:

Camera Auditorilor Financiari din Romania a efectuat revizii de control al calitatii la S.C. H.M. AUDIT CONTAB S.R.L., ultima avand loc in 19.03.2013.

7. Entitatile de interes public auditate de auditorul independent in cursul anului 2015.

Entitatile de interes public pentru care societatea noastra a efectuat audit statutar aferent exercitiului financiar 2015:

AEROSTAR S.A.

8. 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. Anumite cursuri sunt obligatorii, altele sunt optionale astfel incat fiecare auditor sa isi poata personaliza programul de invatare. Continuarea invatarii este o politica cheie a entitatii, avand in vedere ca aceasta este un mijloc de a dezvolta cunostintele si de a mentine si imbunatati calitatea serviciilor noastre.

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. In plus, confirmari de independenta similare sunt obtinute de la noii angajati si de la angajatii care parasesc entitatea. Procesele de acceptare a clientilor si ale misiunilor sunt folosite pentru a verifica daca independenta nu este afectata.

9. Informatii financiare legate de entitate:

Entitatea a realizat o cifra de afaceri de 124.224,00 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.

10. Cerinta de licentiere pentru conformitatea statutară:

Raportul de audit este semnat de auditorul statutar, persoana fizica, in numele sau, sau in numele auditorului persoana juridica - societate autorizata, si este datat.

S.C. H.M. AUDIT CONTAB S.R.L.
Bacau, Romania
31.03.2016