



Auditeval Consulting s.r.l. **SIMTEX-OC**
ISO 9001 REGISTERED C.3264.1

Bacău, Str. Vadul Bistriței 29/C/4 Mobil: 0744 / 381.993 E-mail: dascalumaric@gmail.com
Nr. Înregistrare Registrul Comerțului J04/1836/2008 CUI: RO 24600940 Capital social: 200 lei
BRD sucursala Bacău RO09 BRDE 0405 V343 3847 0400
TREZORERIA BACĂU RO84 TREZ 0615 069X XX00 5679

RAPORT PRIVIND TRANSPARENTA-2023

Introducere

AUDITEVAL CONSULTING SRL Bacau in calitate de societate de audit care efectueaza misiuni de audit statutar al conturilor anuale ale unor entități de interes public isi publica raportul de transparență în conformitate cu prevederile art. 29, al.14 din Legea 162/ privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate si prevederile art. 13 al Regulamentului UE nr. 537/2014 privind cerintele specifice referitoare la auditul statutar al entitatiilor de interes public.

Acest raport privind transparența prezinta modul de organizare al societatii noastre, sistemele de control al calitatii si modul in care aplicam dispozitiile Legii 162 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate. Toate informatiile furnizate in prezentul raport se refera la situatia societatii la 31.12.2023.

Forma juridica si asociatii

AUDITEVAL CONSULTING SRL este constituita in baza Legii 31/1990 ca societate comerciala cu raspundere limitata, fiind inmatriculata la ORC Bacau in anul 2008.

Structura capitalului social este urmatoarea:

Dascalu Maricel 95 %

Dascalu Elena 5 %

Capital social subscris: 200 lei, integral varsat.

AUDITEVAL CONSULTING SRL este membră C.A.F.R (Camera Auditorilor Financiari din România) din anul 2009 cu Autorizația de funcționare nr. 865, membră ASPAAS cu autorizatia FA 865. Firma noastră abordează practica auditarii dintr-o perspectivă a cerințelor contabile, de audit, și consultanță fiscală.

Îmbunătățim constant experiența noastră, actualizându-ne în permanență cunoștințele cu evoluțiile recente din contabilitate, fiscalitate, audit, legislatie. Suntem orientați către rezultat, iar succesul clientului reprezintă măsura reală a serviciilor prestate de noi.

3. Descrierea structurii de guvernanta a firmei de audit

Societatea este condusa de un administrator. Administratorul AUDITEVAL CONSULTING SRL este Dascalu Maricel si onform Actului constitutiv al societatii, Administratorul are drepturi depline in a reprezenta si conduce societatea.

3.1 Descrierea rețelei și a acordurilor legale și structurale din rețea

Firma AUDITEVAL CONSULTING SRL nu face parte dintr-o rețea, în sensul definiției din Legea 162/2017 privind auditul statutar de la art.2. alin.21.

4. Descrierea sistemelor interne de control al calitatii existente în firma de audit și declarația organului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea funcționării acestora

AUDITEVAL CONSULTING SRL a stabilit, documentat, implementat și menținut un sistem de management al calității, urmărind îmbunătățirea continuă a eficacității acestuia, în conformitate cu prevederile standardului de referință SR EN ISO 9001:2008.

Sistemul de management al calitatii implementat include și un sistem de control al calitatii activității de audit, care se referă la politicile și procedurile care abordează responsabilitățile conducerii pentru acest sistem, cerințele etice, acceptarea clienților și a misiunilor și continuarea acestora, resursele umane, performanța în cadrul misiunilor și monitorizarea, în conformitate cu cerințele standardului de referință ISQC 1 – Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe.

Sistemul de control al calității activității de audit din cadrul firmei include următoarele secțiuni:

- Responsabilitățile conducerii privind sistemul de control al calității
- Cerințe etice
- Resurse umane
- Acceptarea clienților sau continuarea relațiilor cu aceștia
- Realizarea misiunilor
- Monitorizarea

Scopul monitorizării sistemului de control al calitatii din cadrul firmei este acela de a oferi o evaluare a:

- Respectării în activitate a standardelor profesionale și cerințelor legale și de reglementare.
- Elaborării adecvate și implementării eficiente a sistemului de control al calitatii.
- Aplicării adecvate a politicilor și procedurilor de control al calitatii, astfel încât rapoartele emise de firma sau de partenerii de misiune să fie adecvate circumstanțelor.

În cadrul firmei se efectuează activități de revizuire a controlului calitatii pentru următoarele misiuni:

- Auditarea situațiilor financiare ale entităților la care s-au identificat riscuri crescute de fraudă și denaturări semnificative.
- Auditarea situațiilor financiare ale entităților de interes public.
- Auditarea situațiilor financiare a entităților care fac parte din grupuri.
- Efectuarea procedurilor agreate, în cadrul proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile.

Revizuirea controlului calității misiunii include:

- Discutarea aspectelor semnificative cu partenerul de misiune.
- Revizuirea situațiilor financiare sau altor informații relevante precum și a raportului propus.
- Revizuirea documentației misiunii selectate, care face referire la raționamentele semnificative și la concluziile formulate de echipa misiunii.
- Evaluarea concluziilor la care s-a ajuns în formularea raportului și stabilirea dacă raportul propus este adecvat.

Această analiză este efectuată de către un inspector independent al controlului calității misiunii. În orice împrejurări în care este realizată o revizuire a controlului calitatii, raportul misiunii nu trebuie datat până când aceasta nu este finalizată. Politica firmei este ca partenerul misiunii să rezolve

problemele semnalate de către inspectorul controlului calitatii, astfel încât acesta din urmă să se declare satisfăcut, înainte de datarea raportului misiunii.

Revizuirea controlului calității pentru auditurile situațiilor financiare ale entităților cotate și de interes public include luarea în considerare și a următoarelor aspecte:

- Evaluarea echipei misiunii în ceea ce privește independența firmei în respectiva misiune;
- Dacă a avut loc o consultare adecvată cu privire la problemele legate de diferențele de opinie sau alte probleme dificile sau discutabile și concluziile rezultate în urma acelor consultări.
- Dacă documentația selectată pentru revizuire reflectă activitatea efectuată în legătură cu raționamentele semnificative și dacă susține concluziile formulate.
- Riscurile semnificative identificate pe durata misiunii (în conformitate cu ISA 315 Înțelegerea Entității și a Mediului său și Evaluarea Riscului unor Erori Semnificative) și răspunsurile la aceste riscuri (în conformitate cu ISA 330 “Procedurile Auditorului ca Răspuns la Riscurile estimate) inclusiv evaluarea de către echipa misiunii în ceea ce privește riscul de fraudă).
- Raționamentele făcute, în special cu privire la pragul de semnificație și la riscurile semnificative.
- Semnificația și dispozițiile privind denaturările corectate și necorectate identificate în timpul misiunii.
- Aspectele care urmează să fie comunicate conducerii sau persoanelor însărcinate cu guvernarea și, acolo unde este cazul, altor părți interesate, cum sunt organismele de reglementare.
- Gradul de adecvare al raportului auditorului care urmează să fie emis.

Revizuirea nu micșorează responsabilitățile partenerului de angajament. Inspectorul controlului calitatii efectuează revizuirea în timp util, în etapele potrivite din timpul misiunii, astfel încât problemele semnificative să poată fi rezolvate prompt înainte de emiterea raportului.

Atunci când persoana responsabilă cu controlul calității face recomandări pe care partenerul de angajament nu le acceptă și problema nu este rezolvată astfel încât să-l mulțumească pe cel însărcinat cu revizuirea, raportul de audit nu va fi emis până când problema în discuție nu este rezolvată prin aplicarea procedurilor firmei în ce privește diferențele de opinie.

Analiza de asigurare a calitatii misiunii de audit

Toate rapoartele legate de servicii de asigurare – inclusiv rapoarte de audit statutar asupra conturilor anuale sau asupra conturilor anuale consolidate ale entităților de interes public – sunt supuse unei analize de asigurare a calității misiunii înainte de emiterea raportului.

Această analiză este efectuată de către un partener de audit al firmei.

Analiza de asigurare a calitatii misiunii include o revizuire a rapoartelor de audit, a documentelor care au stat la baza întocmirii acestora, a procedurilor de audit și a altor documente, după caz. De asemenea, aceasta include și o discuție cu auditorul financiar care conduce misiunea de audit cu privire la aspectele semnificative identificate în timpul realizării misiunii.

Rapoartele de audit pentru angajamentele entităților cotate sunt emise numai după ce responsabilul cu revizuirea calitatii s-a asigurat de respectarea Standardelor Naționale și Internaționale de Audit, a Standardului de referință în domeniul calitatii și a altor norme și regulamente relevante.

Declarația organului administrativ sau de conducere asupra eficacității conducerii Sistemului

Administratorul **AUDITEVAL CONSULTING SRL** se declară mulțumit că sistemul intern de asigurare a calitatii descris mai sus funcționează eficient, că întreg personalul firmei de audit respectă standardele profesionale aplicabile și cerințele de reglementare și legale și că rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare în circumstanțele date.

5. Indicarea datei la care a avut loc ultima verificare independenta pentru asigurarea calitatii

Ultima verificare independenta externa privind asigurarea calitatii efectuata de Camera Auditorilor Financiari a fost efectuata in data de 09.03.2023, in urma careia s-a primit calificativul A. Ultima analiza interna privind asigurarea calitatii a fost efectuata in decembrie 2023.

6. Lista entitatilor de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare pentru exercitiul financiar 2023

-PARC INDUSTRIAL HIT SA;
-AEROSTAR SA.

7. Declaratia privind practicile de independenta ale firmei, care confirma de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independenta

Fiecare profesionist al firmei semneaza anual o declaratie de independenta inainte de semnarea contractului de audit. Declaratii similare sunt obtinute de la angajatii care parasesc unitatea sau de la cei noi.

In plus, responsabilul cu revizuirea calitatii efectueaza anual inspectii privind respectarea independentei membrilor echipei de audit.

8. Declarație privind politica urmată de firma de audit în ceea ce privește pregătirea continuă și înregistrarea auditorilor statutari care efectuează audituri în numele și din partea firmei de audit

AUDITEVAL CONSULTING SRL asigură un proces de pregătire continuă pentru toți auditorii statutari înregistrați, precum și pentru întregul personal profesional de audit. Programul de pregătire continuă cuprinde atât sesiuni de instruire interna cât și cursuri de instruire externe și cursuri organizate de ASPAAS si Camera Auditorilor Financiari din România.

Societatea monitorizează continuu și înregistrează stadiul cursurilor de pregătire internă și externă urmate de toți angajații. Toți auditorii statutari înregistrați respectă cerințele obligatorii suplimentare de continuare a pregătirii stabilite de ASPAAS si Camera Auditorilor Financiari din România.

9. Informatii financiare care indica importanta firmei de audit

Veniturile din serviciile de **AUDITEVAL CONSULTING SRL** in exercitiul financiar de referinta sunt urmatoarele:

Audit statutar.....	141.315 lei,
Servicii conexe.....	407.801 lei,
Misiuni de revizuire.....	20.409 lei,
Audit cu scop special.....	12.082 lei,
Audit situatii financiare cu scop special.....	7.445 lei,
Alte venituri.....	71.000 lei.
Total.....	660.052 lei

AUDITEVAL CONSULTING SRL nu furnizeaza servicii de consultanta fiscala.

SC AUDITEVAL CONSULTING SRL
Dascalu Maricel