

29.03.2018

Raport privind transparența

Introducere

Groșanu Adrian-Auditor financiar, expert contabil (denumit în continuare *auditorul statutar*), publică acest raport privind transparența în calitate de auditor statutar al situațiilor financiare al entităților de interes public, în conformitate cu prevederile Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative și a Regulamentului (UE) nr. 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei.

Acest document prezintă modul de organizare al auditorului statutar, sistemul de control al calității, respectarea cerințelor legate de independență și a modului în care auditorul statutar efectuează activitatea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Codul Etic al Profesioniștilor Contabili și ale altor reglementări în vigoare.

Informațiile cuprinse în acest raport se referă la exercițiul financiar care se încheie la 31 decembrie 2017.

Descrierea formei legale a auditorului statutar

Auditorul statutar exercită profesia liberală sub forma unui cabinet individual înregistrat la organele fiscale cu următoarele date:

Groșanu Adrian-Auditor financiar, expert contabil, cu sediul social în Sat Sînnicoara, Com. Apahida, Str. George Enescu, Nr. 17, Jud. Cluj, Cod de înregistrare fiscală RO25368459, Nr. înregistrare în Registrul Public Electronic (RPE) organizat și condus de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS): 4437; Nr. carnet eliberat de Camera Auditorilor Financiarilor din România (CAFR): 4437/2009, Nr. carnet eliberat de Corpul Experților Contabili și a Contabililor Autorizați din România (CECCAR) : 39401 A/2010

Cabinetul individual oferă clienților servicii în domeniul auditului financiar și al contabilității, cursuri de pregătire profesională (fiind lector acreditat atât de ASPAAS cât și de CECCAR) și consultanță financiar-contabilă.

Descrierea structurii conducerii auditorului statutar

Conducerea auditorului statutar este asigurată de auditorul financiar Groșanu Adrian care are cadru didactic universitar începând din anul 2000 în cadrul Departamentului de Contabilitate și Audit al Facultății de Științe Economice și Gestiunea Afacerilor din cadrul Universității Babeș-Bolyai din Cluj-Napoca, în prezent fiind conferențiar universitar și, totodată, activează în practica economică din anul 2002, în calitate de Director economic,

contabil șef la entități din domenii diverse de activitate sau desfășoară activități specifice contabilității și auditului în mod liberal în cadrul cabinetului individual.

Descrierea sistemelor interne de control al calității și Declarația privind eficacitatea funcționării acestora

Descrierea sistemelor interne de control al calității

Obiectivul principal al auditorului statutar este furnizarea unor servicii de calitate în mod consecvent, conform cerințelor standardelor de calitate. Astfel, sistemele interne de control al calității de la nivelul cabinetului individual, în ceea ce privește activitatea de audit statutar, includ politici și proceduri conforme cu ISA 220 *Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare* și ISQC 1 *Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe* și privesc următoarele aspecte principale:

- a) Responsabilitățile conducerii privind calitatea la nivelul auditorului statutar;
- b) Respectarea cerințelor etice;
- c) Proceduri în ceea ce privește spălarea banilor;
- d) Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții de audit;
- e) Resursele umane implicate în activitatea de audit;
- f) Realizarea misiunii de audit în conformitate cu ISA și alte norme legale în vigoare;
- g) Proceduri de evaluare a performanței;
- h) Proceduri de supervizare și revizuire a misiunilor de audit;
- i) Monitorizarea activității.

Auditorul statutar revizuieste periodic activitatea echipelor de audit și întocmirea corespunzătoare și în termen a dosarelor de audit. Auditorul statutar, prin politicile și procedurile pe care le aplică urmărește, conform cerințelor legale, următoarele:

- 1) Obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la respectarea de către auditori și a colaboratorilor a Standardelor Internaționale de Audit, a Codului Etic, a actelor normative în vigoare și a politicilor interne;
- 2) Obținerea unei asigurări rezonabile că metodologia de audit a cabinetului individual este cunoscută de toți colaboratorii noi și este implementată corespunzător.

Declarația privind eficacitatea sistemelor de control al calității

Auditorul statutar se declară mulțumit că sistemele interne de asigurare a calității funcționează eficient în ceea ce privește obținerea unei asigurări rezonabile că auditorul statutar și colaboratorii acestuia respectă standardele aplicabile și cerințele reglementare și că rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare în circumstanțele date.

Indicarea datei când a avut loc ultima analiză independentă privind asigurarea calității

În perioada 30-31 martie 2016 auditorul statutar a făcut obiectul unei inspecții de verificare a asigurării calității din partea Camerei Auditorilor Financieri din România cu

privire la existența și modul de aplicare a politicilor și procedurilor generale de control a calității aplicate de auditorul statutar, a procedurilor stabilite prin Standardele Internaționale de Audit, a respectării Codul Etic al Profesioniștilor Contabili. Calificativul obținut a fost A.

Lista cu entitățile de interes public la care au fost efectuate audit statutar în exercițiul financiar 2017

1. Interdealer Capital Invest SA

Sediul: Cluj-Napoca, Str. Onisifor Ghibu, Nr. 20A, Jud. Cluj

Cod unic de înregistrare: 8550816

Nr. înreg. Reg. Com.: J12/1086/1996

Declarație privind practicile de independență ale auditorului statutar care confirmă, de asemenea, că a avut loc o verificare internă a modului în care a fost respectată independența

Auditorul statutar și colaboratorii săi trebuie să respecte politicile de etică și independență prevăzute de Codul Etic al Profesioniștilor Contabili. Auditorul statutar ține o evidență scrisă a politicilor de independență. Aceste politici se referă la:

- a) Auditorul statutar are o evidență a clienților pe care o face cunoscută colaboratorilor și o actualizează periodic;
- b) La începutul fiecărei misiuni, auditorul statutar și colaboratorii semnează o declarație de independență;
- c) Acceptarea misiunilor de audit și desemnarea echipei de audit se realizează în urma verificării respectării independenței.

Declarație privind politica referitoare la formarea profesională continuă a auditorului statutar

Auditorul statutar a participat la cursurile de pregătire profesională continuă asigurate de ASPAAS precum și la alte cursuri/seminarii de specialitate organizate de CECCAR/CAFR sau alte organizații autorizate, în calitate de cursant sau lector, după caz.

Informații financiare care arată importanța auditorului statutar cum ar fi cifra de afaceri totală divizată pe onorarii din auditul statutar al situațiilor financiare anuale, precum și onorarii pentru alte servicii

Cifra de afaceri înregistrată în anul 2017: 343.928 lei, din care:

Audit statutar la entități de interes public: 8.580 lei

Audit statutar la alte entități/ Audit financiar: 312.487 lei

Servicii contabile, cenzorat: 10.860 lei

Cursuri de specialitate: 12.001 lei

Groșanu Adrian-Auditor financiar, Expert contabil
Cod de înregistrare fiscală: RO25368459
Nr. înregistrare în Registrul Public Electronic ASPAAS: 4437
Nr. Carnet auditor financiar 4437; Nr. Carnet expert contabil 39401 A
Sediul: Sat Sînnicoara, Com. Apahida, Str. George Enescu, Nr. 17, Jud. Cluj, Cod 407042
Tel: 0745-77.52.88

Onorariile sunt stabilite de comun acord între părți având ca bază timpul necesar, complexitatea și calificarea necesară pentru serviciile furnizate clienților.

Informații privind baza remunerării partenerilor

Remunerarea partenerilor/colaboratorilor se realizează în funcție de tipul activității desfășurate, responsabilitatea implicată, calificarea necesară.

Auditor financiar,
Conf. univ. dr. Groșanu Adrian

