

SC EXAUDIT SRL

Adresa: Bistrita, Strada Liviu Rebreanu, nr. 33, Ap.4, R.C. J06/232/2000; CUI: RO 13292446

Tel/fax: 0263.211.366; e-mail: v.bodea@exaudit.eu

Autorizație Camera Auditorilor Financiari din România nr. 945/2008

RAPORT PRIVIND TRANSPARENTA

al societatii EXAUDIT S.R.L.

Introducere

Societatea EXAUDIT este o firma de audit si expertiza contabila, membra a Camerei Auditorilor Financiari din Romania (CAFR). Aceasta efectuează audituri statutare ale conturilor anuale ale unor Entități de interes public si isi publică raportul anual de transparență în conformitate cu Capitolul X, Articolul 46 al Ordonanței de Urgență nr. 90/2008 (din 24 iunie 2008), cu toate modificarile si completarile, cu privire la auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate .

Acest raport privind transparenta prezinta modul de organizare al societatii noastre, sistemele de control al calitatii si modul in care noi aplicam dispozitiile Ordonantei 90/2008 privind auditul statutar.

Toate informațiile prezentate în acest raport se referă la situația societății la data de 31 decembrie 2016, cu excepția cazurilor în care se indică altfel.

Descrierea structurii juridice, organizationale și de proprietate al auditorului înregistrat

Societatea operează ca o societate cu răspundere limitată. Cotele părților sociale deținute de asociații EXAUDIT S.R.L. sunt următoarele:

-BODEA VERONICA	70.39 %
-BODEA CATALIN BOGDAN	29.61 %

Functioneaza conform Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale si este condusa de catre doi administratori, in persoana doamnei Bodea Veronica, auditor financiar - membru C.A.F.R. cu autorizatie nr. 2813/2009 si a doamnelui Bodea Teodor, expert contabil - membru C.E.C.C.A.R. cu autorizatia nr. 672/1986 ,acesta fiind licentiat si in drept.

Despre EXAUDIT S.R.L.

Societatea ofera servicii clientilor din Romania in domeniul auditului financiar , statutar si activitati conexe auditului financiar, servicii de contabilitate, expertize contabile judiciare si extrajudiciare. Aceasta desfasoara activitatile sale cu respectarea standardelor de calitate. Integritatea este o caracteristica esentiala a activitatii noastre si aplicam politicile si procedurile proprii care se bazeaza pe standardele profesionale emise de catre Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili, inclusiv Standardul International de Control al Calitatii ISQC1, principii relevante pentru societatile care efectueaza activitati de audit, inclusiv audit statutar, alte servicii de asigurare si servicii conexe.

SC EXAUDIT SRL

Adresa: Bistrita, Strada Liviu Rebreanu, nr. 33, Ap.4, R.C. J06/232/2000; CUI: RO 13292446

Tel/fax: 0263.211.366; e-mail: v.bodea@exaudit.eu

Autorizație Camera Auditorilor Financiari din România nr. 945/2008

Societatea are angajamente in calitate de auditor financiar, statutar cu entitati cu capital de stat si privat, din domenii diverse de activitate si angajamente care privesc auditul proiectelor realizate din fonduri nerambursabile.

EXAUDIT Bistrita este supusa legislatiei nationale si reglementarilor profesionale din Romania, asa cum au fost ele emise de catre Federatia Internationala a Contabililor (IFAC)si adoptate integral de catre Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR) si C.E.C.C.A.R.

Societatea este inregistrata la O.R.C. cu nr. J/06/232/2000 si detine identificarea fiscala CUI: RO 13292446.

Sediul Social este in BISTRITA, str. Liviu Rebreanu nr.33,ap.4; judetul Bistrita-Nasaud, Tel./Fax: 0263211366; Tel.mobil: 0744640973, 0744640969.

email:v.bodea@exaudit.eu,office@exaudit.eu.

EXAUDIT S.R.L. nu face parte dintr-o retea de firme si nu are filiale sau sucursale in tara sau in strainatate.

Sistemul de control intern al firmei

Societatea furnizează clientilor sai servicii de audit, alte servicii de asigurare si servicii conexe in conformitate cu Standardele Internationale de Audit(ISA), cu respectarea Codului Etic pentru Profesioniștii Contabili, inclusiv cu respectarea Standardului International de Control al Calitatii 1. Societatea a emis politici si proceduri interne ce au la baza ISA-urile si Codului Etic pentru Profesioniștii Contabili, menite sa dea o asigurare rezonabila ca respecta reglementarile aplicabile in domeniul sau de activitate si sa asigure auditorilor sai o abordare a auditului adecvata circumstantelor specifice misiunii de audit. Acestea au fost documentate intr-un Manual de politici si proceduri interne si au fost comunicate intregului personal al societatii.

Pentru a raspunde cerintelor de a desfasura un audit in conformitate cu ISA-urile, societatea s-a conformat in primul rand cu ISQC1"Controlul calitatii pentru firmele care efectueaza servicii de audit si revizuirii ale informatiilor financiare istorice, precum si misiuni de asigurare si servicii conexe".

Sistemul de control al calitatii include politici si proceduri care se refera la urmatoarele:

- Responsabilitățile conducerii societatii pentru sistemul de control al calității ;
- Cerințe etice;
- Resurse umane;
- Proceduri de acceptare a clienților și de continuare a relațiilor cu aceștia ;
- Efectuarea misiunilor;
- Monitorizarea.

Conducerea societatii promoveaza o cultura organizationala bazata pe faptul ca pentru indeplinirea misiunilor sale , este esentiala realizarea acestora de o calitate superioara, in vederea recunoasterii de catre clienti a rezultatelor muncii noastre, pentru cresterea prestigiului Societatii si a profesiei de auditor.

Societatea noastra pune accent pe importanta dezvoltarii profesionale prin angajarea personalului dedicat, capabil sa accepte responsabilitatea profesionala si standardele de performanta cerute

SC EXAUDIT SRL

Adresa: Bistrita, Strada Liviu Rebreanu, nr. 33, Ap.4, R.C. J06/232/2000; CUI: RO 13292446

Tel/fax: 0263.211.366; e-mail: v.bodea@exaudit.eu

Autorizație Camera Auditorilor Financiari din România nr. 945/2008

de profesia noastra; pregatirea profesionala continua; dezvoltarea profesionala in plina activitate; pe evaluari periodice pe tot parcursul anului.

Toti salariatii sai respecta principiile fundamentale ale eticii profesionale, cuprinse si in Manualul de politici si proceduri proprii care includ: Integritatea; Obiectivitatea; Competenta profesionala si diligenta cuvenita; Confidentialitatea; Comportament profesional.

Societatea a elaborat politici si proceduri pentru a analiza si decide daca se accepta sau se continua relatiile cu un client. Se analizeaza riscurile legate de client sau potentialul client de audit, riscurile legate de serviciile de audit ce urmeaza sa fie oferite. In cadrul acestor evaluari se analizeaza integritatea conducerii clientului, a actionariatului, modul de organizare si de conducere, mediul de afaceri, natura si caracteristicile activitatii; pozitia financiara si performantele obtinute; entitatile afiliate si relatiile comerciale cu alte entitati. Deasemenea, se au in vedere cu ocazia analizelor efectuate si disponibilitatea, experienta si cunostintele noastre anterioare ce pot fi folosite in noua misiune de audit.

Rezultatele acestor analize sunt documentate si aprobate de catre conducerea societatii.

Evaluarea riscurilor misiunii este o activitate continua, de-a lungul intregii misiuni de audit, incepe in procesul de acceptare a acesteia si este efectuata ori de cate ori se produc schimbari semnificative in ceea ce priveste clientul de audit, precum si ori de cate ori se pune in discutie continuarea relatiei, in cazul unui client recurent.

In Manualul de politici si proceduri proprii s-a stabilit modalitatea de desfasurare a activitatii de catre personalul propriu in cadrul angajamentelor derulate, pentru a se asigura ca se respecta standardele profesionale aplicabile, reglementarile aplicabile si cerintele de calitate ale societatii. Activitatea este coordonata de catre un responsabil cu misiunea; echipa de audit este formata in functie de natura misiunii, dimensiunea si complexitatea clientului de audit si a misiunii respective.

Documentatia de audit cuprinde dosarele de audit, foile de lucru, procedurile efectuate, probele obtinute si concluziile la care s-a ajuns cu privire la aspectele semnificative ale misiunii.

Raportul de audit va fi emis numai daca persoana desemnata cu revizuirea activitatii constata ca rezultatele si concluziile exprimate de catre membrii echipei de audit corespund politicilor si procedurilor interne ale societatii noastre. Persoana desemnata cu revizuirea muncii efectuata de catre echipa de audit este un auditor experimentat, care are cunostinte temeinice si experienta in ceea ce priveste standardele de contabilitate aplicabile si a standardelor de audit, precum si a altor reglementari aplicabile in misiune.

In politicile si procedurile proprii, societatea a stabilit modul de intocmire (finalizare) si arhivare a dosarelor de audit, in termen de 60 zile de la data raportului de audit.

Conducerea societatii EXAUDIT declara ca sistemul propriu intern de asigurare a calitatii functioneaza eficient in ceea ce priveste obtinerea unei asigurari rezonabile ca societatea si personalul acesteia respecta standardele profesionale aplicabile si ca rapoartele de audit emise sunt corespunzatoare din punct de vedere al independentei, integritatii si obiectivitatii.

SC EXAUDIT SRL

Adresa: Bistrita, Strada Liviu Rebreanu, nr. 33, Ap.4, R.C. J06/232/2000; CUI: RO 13292446

Tel/fax: 0263.211.366; e-mail: v.bodea@exaudit.eu

Autorizație Camera Auditorilor Financiari din România nr. 945/2008

Asigurarea calității activității

EXAUDIT Bistrita a făcut obiectul controalelor de calitate conform OUG 90/2008. Ultimul control de calitate efectuat de Camera Auditorilor Financiari s-a realizat în conformitate cu prevederile legislative menționate anterior și a avut loc în anul 2013.

Prezentăm mai jos Lista entitatilor de interes public pentru care Societatea a raportat venituri din misiuni de audit statutar în cursul anului financiar 2016:

- L.D.P. SA Bistrita;
- L.D.P.SECURYTI SRL Bistrita
- Ocolul silvic Bistrita RA
- Ocolul Silvic Josenii Bargaului RA;
- Ocolul Silvic Tihuta Colibita RA;
- Ocolul Silvic Plaiurile Heniului RA;
- Ocolul Silvic Maieru RA;
- Ocolul Silvic Bistrita Bargaului
- Ocolul Silvic Dealul Negu

Declarație privind politicile firmei de audit privind independența

Societatea detine o evidență scrisă a politicilor de independență care sunt obligatorii pentru toți angajații și conducerea societății.

Firma de audit are politici și proceduri privind independența. Anual, înaintea începerii unei misiuni de audit, fiecare membru al echipei de audit semnează o declarație de independență față de clientul de audit. Această declarație conține și un angajament al fiecărui membru al echipei de a înștiința imediat firma de audit cu privire la orice amenințare la adresa independenței care poate interveni pe parcursul desfășurării angajamentului, care poate afecta capacitatea de a emite un raport de audit independent.

Societatea nu acceptă misiuni de audit cu riscuri semnificative asupra eticii și independenței.

Declarație privind politica pe care o urmează firma de audit cu privire la formarea profesională continuă

Societatea de audit are proceduri prin care se asigură că membrii echipei de audit au competența tehnică și respecta cerințele profesionale necesare pentru îndeplinirea sarcinilor în cadrul angajamentelor de audit. Se urmărește obținerea vizei anuale de exercitare a profesiilor liberale de la organismele profesionale (CAFR, CECCAR, etc.), care dovedesc participarea la cursurile de pregătire profesională continuă. Personalul firmei de audit și expertiza contabilă participă la pregătirea profesională internă, pe teme de actualitate: standarde de contabilitate, standarde de audit, teme de fiscalitate, tehnici informatice.

SC EXAUDIT SRL

Adresa: Bistrita, Strada Liviu Rebreanu, nr. 33, Ap.4, R.C. J06/232/2000; CUI: RO 13292446

Tel/fax: 0263.211.366; e-mail: v.bodea@exaudit.eu

Autorizație Camera Auditorilor Financiari din România nr. 945/2008

Conducerea societatii asigura participarea auditorilor la diverse programe de pregatire, la conferinte, simpozioane si intalniri de specialitate cu persoane abilitate din cadrul autoritatilor romane din domenii de reglementare si raportare.

Personalul nostru respecta cerintele de dezvoltare profesionala continua stabilite de CAFR.

Informatii financiare pentru societatea de audit

Date financiare la nivelul anului 2015:

Venituri din activitati de audit statutar si financiar	126.539 lei
Venituri din servicii contabile si expertiza contabila	235.486 lei
Total venituri	362.025 lei
Profit net	130.190 lei

Remunerarea partenerilor

Angajații firmei de audit si experiza contabila sunt remunerati în funcție de pregătirea, experiența și aportul adus la îndeplinirea misiunilor incredintate. Remunerarea angajaților are loc sub forma salariilor și primelor.

EXAUDIT S.R.L. BISTRITA

31 iulie 2017