

RAPORTUL PRIVIND TRANSPARENȚA S.C. HM EURO CONSULT S.R.L. SEZON AUDIT 2011



Conform OUG 90/2008 privind auditul statutar, art. 46 publicăm raportul privind transparența, obligatoriu în cazul celor care au auditat societăți de interes public.

a) Societatea comerciala HM EURO CONSULT S.R.L. este un S.R.L. cu capital social de 3.000 RON deținut de următorii **asociați**:

- 60 % de Morar Carmen Claudia, auditor CAFR , expert contabil CECCAR, consultant fiscal
- 40 % de persoană neimplicată în domeniul profesional al firmei

b) Societatea comerciala HM EURO CONSULT S.R.L. este parte afiliată cu S.C. Euroexpert S.R.L., societate de contabilitate și expertiză contabilă.

c) **Administratorul** este Morar Carmen Claudia.

d) Administratorul declară că sistemele de **control intern al calității** sunt implementate și își îndeplinesc funcția. Acestea se bazează pe următoarele:

ABORDAREA AUDITULUI

- **Standardele** - cunoașterea actualizată, reflectarea în programele de lucru și aplicarea standardelor internaționale de audit ISA cât și standardelor internaționale de contabilitate în derularea misiunilor de audit.
- **Modul de lucru** - Societatea a dezvoltat un sistem propriu de programe de lucru, chestionare, modele, mod de lucru cu datele informatice. Acestea asigură un sistem riguros de planificare, control și monitorizare a derulării misiunii și probelor de audit.
- **Raportarea și relația client** – Rapoartele emise către client sau auditorii acestuia sunt emise în urma revizuirii dosarelor și sintetizării concluziilor. Relația client include întâlniri în tot timpul anului, contract cu toate clauzele necesare, comunicare documentată pe e-mail, note de discuții formalizate cel puțin aferente listei de ajustări management letter.
- **Monitorizarea calității** se asigură prin sistemul de revizuirii pe parcursul și la încheierea misiunii, alocarea de responsabilități precise nivelurilor de competență, revizuirilor periodice și anuale.
- **Colaborarea cu alți auditori** se realizează de regulă prin raporturi cu auditorii principali ai grupurilor, cărora li se raportează în conformitate cu instrucțiunile de audit emise de aceștia.
- **etică și confidențialitate** – Confidențialitatea este asigurată prin prevederi contractuale cu clienții și angajații. Aspectele de independență, obiectivitate, integritate, competență, se asigură prin sistemul de valori și exemplul personal în

S.C. HM EURO CONSULT S.R.L.

Adresă: Str. Lungă, Bl. 101, Sc. A, Ap. 13, Sibiu, jud. Sibiu

Tel/Fax: +40 369 42 21 35; E-mail: carmenmorar1@yahoo.com

firmă, cât și prin proceduri formale privind confirmarea independenței, revizuirea și analiza aspectelor care constituie provocări pentru obiectivitate și integritate.

PERSONAL ȘI ORGANIZARE

■ **Angajarea**– Fiind o firmă mică, procedurile de angajare sunt mai puțin formalizate decât la marile corporații, însă implică o cunoaștere nemijlocită și o bună evaluare a mixului competență – personalitate.

■ **Dezvoltarea profesională** – se asigură un nivel intens de pregătire profesională internă prin practică și cursuri interne (CAFR, CECCAR, CCF).

■ **Evaluarea angajaților** se formalizează anual în baza revizuirii comportamentului pe fiecare misiune și secțiune.

■ **Organigrama activității de audit conține pozițiile:**

- audit junior (sunt doi angajați pe această poziție – în stagiul la CAFR și experți contabili, membrii CECCAR)
- audit senior (administratorul societății – auditor financiar, membru CAFR, expert contabil, membru CECCAR și consultant fiscal, membru CCF);

Nivelurile de competență sunt corelate cu sistemul de programe de lucru astfel încât repartizarea secțiunilor/procedurilor de audit pe misiune să reflecte nivelul de competențe tehnice și profesionale și să se asigure progresul profesional în timp.

e) **Societatea S.C. HM EURO CONSULT S.R.L. a fost autorizată începând cu anul 2008 și a fost verificată de CAFR, în anul 2011, obținând calificativul A. Calificativul A reprezintă un punctaj pe care l-a obținut societatea de audit verificată, respectiv: situat între nota 8.5 – 10, reprezentând cel mai bun calificativ acordat de Camera Auditorilor Financieri – România. De asemenea administratorul societății, auditorul Morar Carmen Claudia a obținut calificativul A, în urma acestei verificări.**

f) S-a auditat în sezonul de audit 2011 (și anul 2010), în calitate de **societate de interes public, SC PIETE SIBIU SA**. Intrucat, conform Legii contabilitatii nr.82 (în conformitate cu modificările din luna aprilie 2011), societățile care au capital majoritar de stat (deținute de entități publice locale), sunt considerate “de interes public” a fost necesară și efectuarea raportului de transparență.

g) Societatea respectă principiul **independenței**, conform normelor interne. Politicile firmei care asigură respectarea independenței includ:

- Declarația angajaților privind absența unui interes în societățile auditate, de următoarele naturi: împrumuturi, garanții, bunuri sau servicii, ospitalitatea, litigii, cunoștințe personale sau rude, funcții de răspundere/gestionare/de conducere în trecut sau prezent, interese de afaceri, acțiuni deținute direct sau prin trust de investiții. Nu am reținut nici un indiciu privind riscuri de dependență

S.C. HM EURO CONSULT S.R.L.

Adresă: Str. Lungă, Bl. 101, Sc. A, Ap. 13, Sibiu, jud. Sibiu

Tel/Fax: +40 369 42 21 35; E-mail: carmenmorar1@yahoo.com

de vreun client din aceste puncte de vedere.

- Un studiu privind procentul din venituri care documentează absență riscului dependenței de clienți semnificativi. Nu se întrunesc condiții de dependență față de nici unul din clienți.
- Politica de a încasa facturile de audit înainte de a emite opinia de audit, pentru evitarea riscului condiționării sau influenței.
- Politica de a nu contracta sau recontracta cu clienți cu risc asupra eticii și independenței (presiuni pe conținutul raportării, aspecte de fraudă, carente majore de control intern sau de integritate).

h) Societatea aplică politici de **formare profesională continuă** prin următoarele căi:

- Participarea auditorului certificat la sesiunile de formare profesională continuă ale corpurilor profesionale la care este afiliat (CAFR, CECCAR, Camera Consultanților Fiscali)
- Participarea salariaților, de asemenea, la diverse forme de pregătire profesională externă și internă pe probleme de Standarde Internaționale de Audit, Standarde Internaționale de Raportare Financiară, Fiscalitate, Evaluare, Tehnici Informatice, organizate de CECCAR și CAFR.

i) Pentru sezonul 2011, **cifra de afaceri** aferentă sezonului 2011 (facturată în perioada iunie 2011 – mai 2012) se împarte astfel:

Serviciu	Proporție (%)
Alte servicii (servicii conexe)	21 %
Audit intern	41 %
Audit statutar (S.A.)	16,25 %
Audit pentru entitati de interes public	21,75 %
Total	100 %

j) Modul de remunerare al angajatilor este format din salariu, sporuri și după caz, din dividende.

Morar Carmen Claudia

Auditor financiar