

Declaratia de transparenta 2019

ACTIV PRO AUDIT SRL

Introducere

(1) Auditorii statutari si firmele de audit care efectueaza auditul statutar al entitatilor de interes public publica pe website-ul propriu, in conformitate cu Legea nr. 162/2017 privind Auditul Statutar, Regulamentul (UE) nr. 537/2014 privind cerintele specifice referitoare la auditul statutar al entitatilor de interes public, in termen de 3 luni de la sfarsitul fiecarui exercitiu financiar, un raport anual privind transparenta, care include cel putin urmatoarele:

A) O descriere a formei legale si a actionariatului firmei de audit;

B); Daca auditorul statutar sau firma de audit este membra a unei retele:

(i) O descriere a retelei si a acordurilor legale si structurale din retea, in cazul in care firma de audit apartine unei retele

(ii) Numele fiecarui auditor statutar care opereaza ca unic practicant sau a firmei de audit care este membra a retelei;

(iii) tarile in care fiecare auditor statutar opereaza ca unic practicant sau firma de audit membra a retelei este calificata ca auditor statutar sau isi are administratia centrala ori biroul inregistrat ca sediu central;

(iv) cifra de afaceri totala a auditorilor statutari ce opereaza ca unici practicanti sau a firmelor de audit membre ale retelei, rezultata din auditul statutar a declaratiilor financiare anuale consolidate;

C) O descriere a structurii conducerii firmei de audit;

D) O descriere a sistemelor interne de control al calitatii existente in firma de audit sau a auditorului statutar si o declaratie a organului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea functionarii acestora;

E) O indicare a datei la care a avut loc ultima verificare independenta pentru asigurarea calitatii prevazuta la art. 26;

F) O lista cu entitatile de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare de catre firma de audit in exercitiul financiar precedent;

G) O declaratie in legatura cu politicile firmei de audit privind independenta, care confirma, de asemenea, ca a avut loc o verificare interna a modului in care a fost respectata independenta;

H) O declaratie privind politica pe care o urmeaza firma de audit sau auditorul statutar cu privire la formarea profesionala continua a auditorilor statutari prevazuta in Articolul 13 din Directiva 43/2006/EC;

I) Informatii privind baza pentru remunerarea partenerilor in firma de audit;

J) O descriere a politicii auditorului statutar sau a firmei de audit cu privire la rotatia partenerilor si a angajatilor cheie din audit, in conformitate cu Articolul 17(7);

K) Cifra de afaceri totala a auditorului statutar sau a firmei de audit, impartita in:

(i) veniturile din auditul statutar ale declaratiilor financiare consolidate detinute de entitati de interes public si entitati ce apartin de un grup de intreprinderi a carui firma mama este o entitate de interes public;

(ii) veniturile din auditul statutar ale declaratiilor financiare anuale si consolidate ale altor entitati;

(iii) veniturile din serviciile non-audit ale entitatilor ce sunt auditate de catre auditorul statutar sau de firma de audit;

(iv) veniturile din serviciile non-audit ale altor entitati.

(2) Raportul privind transparenta este semnat de auditorul statutar sau de reprezentantul legal al firmei de audit, dupa caz. Semnarea se poate realiza si prin intermediul semnaturii electronice, potrivit prevederilor legale in vigoare.

Toate informatiile prezentate in aceasta declaratie sunt valabile la 31 Decembrie 2018.

Descriere a formei legale si a actionariatului firmei de audit;

Activ Pro Audit SRL este societate comerciala cu capital privat romanesc, fiind organizata ca societate cu raspundere limitata. Asociatii sunt persoane fizice care indeplinesc prevederile legate de competenta si calificari profesionale cerute de Camera Auditorilor Financiar din Romania (CAFR).

In afara de ACTIV PRO AUDIT SRL , mai operam pe piata serviciilor de contabilitate prin intermediul societatii SDR CONT FIN SRL ,societate de contabilitate si expertiza contabila,membra CECCAR ROMANIA.

La 31 decembrie 2018 erau 2 asociati in Activ Pro Audit SRL:

Asociat	%
Ster Daniela Cornelia	45
Lupsa Mariana Gabriela	45
Stamatoiu Ioana Daniela	10

Ne desfasuram activitatea prin intermediul biroului din Baia Mare Aleea Expozitiei nr 2.

Descriere a retelei si a acordurilor legale si structurale din retea, in cazul in care firma de audit apartine unei retele

Activ Pro Audit SRL nu face parte dintr-o retea.

Descriere a structurii conducerii firmei de audit;

Managementul societatii este asigurat de Ster Daniela Cornelia , care stabileste strategia de afaceri si asigura implementarea acesteia.

Descrierea sistemelor interne de control ale calitatii existente in firma de audit sau ale auditorului statutar si o declaratie a organului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea functionarii acestora;

Am implementat un sistem al calitatii interne ce ofera asigurare rezonabila asupra faptului la toate nivelele operationale se mentine independenta atat in fapt, cat si in aparenta, in conformitate cu standardele profesionale si isi indeplineste responsabilitatile profesionale cu integritate si obiectivitate.

Politicile si procedurile interne se bazeaza pe Standardul International privind Controlul Calitatii (ISCQ1), precum si pe Codul de Etica pentru Profesioniștii Contabili emis de IESBA.

Sistemul calitatii interne al societatii include politici si proceduri care abordeaza:

- Responsabilitati ale conducerii pentru calitatea in cadrul firmei
- Cerintele etice relevante
- Acceptarea si continuarea relatiilor cu clientii si a angajamentelor specifice
- Resurse umane
- Performanta angajamentelor
- Monitorizare

Scopul nostru principal este de a oferi cea mai inalta calitate a serviciilor in conformitate cu standardele profesiei de contabilitate si audit. Pentru a-l atinge, am dezvoltat politici si proceduri care asigura faptul ca toata munca prestata este de o calitate inalta.

Controlul calitatii in cadrul unei firme este dependent de structura organizationala care defineste clar responsabilitatile .

Alaturi de managementul firmei, in conformitate cu prevedetile ISCQ1 ,apelam la un Partener independent responsabil de revizuirea calitatii misiunii de audit care urmareste si evalueaza:

- Dezvoltarea de linii directoare privind obtinerea asigurarii si comunicarea lor catre profesionistii firmei
- Mentinerea practicii de audit a firmei la cele mai inalte standarde ale profesiei
- Monitorizarea independentei
- Supervizarea activitatii de auditare a firmei
- Evaluarea politicilor si procedurilor de control ale firmei
- Supervizarea programelor de educatie profesionala continua ale firmei

Partenerul de Audit este in principal responsabil pentru coordonarea performantei echipei de audit si atingerea standardelor care corespund obiectivelor profesionale ale firmei.

Politicele de Independenta si Procedurile firmei este cunoscute de toti colaboratorii si angajatii.

Inainte de acceptarea unui nou client de audit, firma noastra se asigura ca nu exista probleme de natura etica sau referitoare la independenta ce ar putea intra in conflict cu prevederile codului etic. Mai mult decat atat, ne asiguram ca am fost numiti ca urmare a unei proceduri conforme si legale.

Procedurile de acceptare pe care firma noastra le urmeaza in procesul de numire pe pozitia de auditori pentru un client nou sau de continuare a angajamentelor existente sunt rezumate in pasii urmatoari:

- Luarea in considerare a informatiilor privind integritatea managementului companiei, pentru a vedea daca posibilul client este de buna credinta;
- Evaluarea problemelor legate de litigii si publicitate aferente potentialului client;
- Strangerea de informatii relevante de la fostul auditor;
- Evaluare informatiilor referitoare la client: finantarea clientului, performanta recenta si cea pe termen lung, controlul intern, politicile contabile dezvoltate, competenta si onestitatea management-ului sau a partilor implicate, tranzactii neobisnuite;
- Personalizarea si realizarea unor proceduri test specifice de audit in vederea minimizarii riscului;
- Evaluarea abilitatii noastre de a servi clientul;
- Reevaluarea periodica a clientilor pentru a decide continuarea angajamentului.

Politicele si procedurile de recrutare sunt stabilite pentru a oferi asigurare rezonabila asupra faptului ca angajatii respectivi poseda cunostintele si abilitatile adecvate ce le permit sa isi desfasoare activitatea in mod competent.

Angajam in principal tineri, experienta anterioara nefiind obligatorie. Selectam oamenii pe baza unei evaluari a abilitatilor cognitive, dublate de un test de natura profesionala. Viitorul angajat trebuie sa fie inteligent, motivat, flexibil, onest, sa invete repede si sa fie orientat catre munca in echipa.

Politicele si procedurile de personal ale firmei care sunt relevante pentru aplicanti si pentru noii angajati sunt comunicate acestora la momentul venirii in firma.

Evaluarea performantei este evaluarea periodica a caracteristicilor specifice care ar trebui demonstrate de fiecare individ in ducerea la bun sfarsit a sarcinilor si responsabilitatilor care i-au fost incredintate.

Cel mai important factor luat in calcul in momentul evaluarii personalului este calitatea muncii realizate.

Politicele si procedurile pentru avansarea personalului sunt stabilite pentru a oferi asigurare rezonabila asupra faptului ca oamenii selectati vor avea calificarile necesare de a indeplini responsabilitatile ce li s-au alocat. In aceasta privinta, printre altele, revizuiam cu atentie performanta prin intermediul rezultatelor. Profesioniștii sunt promovati la nivelul urmator numai in momentul in care sunt pregatiti pentru responsabilitatile crescute pe care le aduce cu sine o promovare.

Politicile si procedurile noastre in realizarea misiunii de audit acopera ariile de planificare, executie, supervizare, revizuire, documentare si comunicarea rezultatelor fiecarui angajament.

Personalul de audit profesionist include auditor responsabil si contabili ale caror responsabilitati sunt corespunzatoare experientei si expertizei pe care le poseda.

Politicile noastre prevad ca toate rapoartele, declaratiile financiare, documentele de lucru, scrisorile de management si alte scrisori, sa fie revizuite de altcineva decat cel care le-a pregatit.

Obiectivul principal al acestui proces de revizuire este de a verifica daca este data opinia de audit corecta cu privire la declaratiile financiare, confirmand faptul au fost obtinute probe suficiente pentru oferirea unei asigurari inalte, dar nu absolute, ca toate problemele materiale sau potential materiale sau aspectele ridicate in cursul auditului au fost rezolvate in mod satisfacator si ca auditul s-a desfasurat in conformitate cu politicile si procedurile firmei.

Practicile noastre de consultare constau in oferirea de asigurare rezonabila asupra faptului ca auditorii vor cauta asistenta pe probleme de contabilitate si audit, in masura in care este necesar, de la persoane cu niveluri corespunzatoare de cunostinte, competenta, judecata si autoritate.

Sistemul nostru de controlul calitatii include urmatoarele proceduri:

Analiza si evaluarea: (a) actualizarilor (b) rezultatele testarii independentei, (c) dezvoltarea profesionala continua a personalului profesionist, si (d) decizii legate de acceptarea si continuarea relatiilor cu clientii si a angajamentelor

Revizuirea calitatii de catre partenerul independent (firma de audit) se efectueaza o data la trei ani, in scopul de a oferi o asigurare rezonabila ca politicile si procedurile ACTIV PRO AUDIT SRL in domeniul controlului calitatii sunt efectiv aplicate.

Fata de propria monitorizare a calitatii serviciilor de audit, suntem supusi verificarii externe a ASPAAS si CAFR.

Declaratia managementului cu privire la eficacitatea functionarii sistemului de control intern

Aceste politici, proceduri si activitati de monitorizare implementate la ACTIV PRO AUDIT SRL au oferit managementului firmei asigurare rezonabila ca firma, partenerii si personalul au respectat cerintele profesionale, de reglementare si legale aplicabile, ca munca a fost prestata in mod consecvent la standarde inalte si ca au fost emise rapoartele adecvate. Managementul firmei a avut in vedere si rezultatele inspectiilor realizate de CAFR la momentul formularii acestei opinii .

Verificarea asigurarii calitatii

In cazul Activ Pro Audit SRL, ultima inspectie realizata de Camera Auditorilor Financiari Romania a avut loc pe data de 24 februarie 2015. Compania a primit calificativul A, obtinand scorul de 86% din 100%.

Revizuirea calitatii de catre partenerul independent se deruleaza in perioada iulie-noiembrie 2019.

Practici de independenta

Liniile directoare privind independenta in raport cu clientii de audit au la baza:

- Manualul de politici si proceduri ce sumarizeaza regulile ISA (Standardele Internationale de Audit) si IFAC Codul de Etica pentru Profesioniști. Manualul este folosit ca prima resursa pentru documentare cu privire la intrebarile legate de independenta.
- Baza de date care contine o lista actualizata a tuturor entitatilor in cadrul carora ni se interzice sa detinem orice interes financiar si si cu care nu putem avea o relatie de afaceri / personala. Profesioniștii trebuie sa verifice lista inainte de a achizitiona orice stocuri sau de a obtine imprumuturi.

In plus, alte masuri cheie ce fac parte din sistemul de control al calitatii independentei includ:

- O confirmare anuala de independenta, completata de toti profesioniștii si care sa includa intrebari referitoare la interese de natura financiara si relatii de natura profesionala / personala cu entitatile restrictionate;
- Testarea confirmarilor de independenta ale partenerilor si managerilor inainte de acceptarea / reacceptarea fiecarei misiuni de audit;
- Testarea independententei daca Firma ofera alte servicii unui client, se are grija sa nu se indeplineasca si functii de management sau sa se ia decizii de management.

Formarea profesionala continua

Oamenii sunt cea mai importanta resursa pentru afacerea noastra, asadar investim timp, resurse finale si umane importante in dezvoltarea lor profesionala continua.

Autoritatea competenta responsabila pentru autorizarea auditorilor financiari si firmelor de audit este ASPAAS. Exercitarea activitatii de audit financiar este conditionate de obtinerea vizei anuale eliberata de catre autoritatea competenta ASPAAS. Auditorii financiari activi trebuie sa participe la cel putin 120 de ore de pregatire profesionala continua (FPC) pe o perioada de referinta de trei ani din care 60 de ore trebuie sa fie ore de pregatire profesionala continua structurata (FPCS)-cursuri furnizate de ASPAAS. Numarul anual al orelor FPC este , de regula 40 , din care 20 ore FPCS , numar de ore care insa poate varia cu obligatia efectuării unui minim de 20 ore FPC anual , din care 10 ore FPCS.

Programul de training anual al ACTIV PRO AUDIT SRL include atat traininguri individual, cat si traininguri externe , organizate de CAFR, CECCAR, CCF, IBR ce trateaza diferite subiecte din domeniul financiar: raportare, audit financiar, actualizarea standardelor de raportare, audit intern, evaluarea riscului , control intern , auditarea situatiilor financiare a IFN-urilor, etc.

Autorizarea auditorilor financiari se obtine prin indeplinirea cerintelor prevazute de Legea 162/2017 , inclusive a cerintelor de instruire

Informatii privind baza pentru remunerarea partenerilor

Profiturile sunt distribuite pe baza unor criterii de performanta agreeate.

Politica cu privire la rotatia partenerilor

Politica firmei de audit cu referire la rotatia partenerilor precizeaza ca rotatia este exclusiv pentru partenerii din audit. Perioada de rotatie a acestora este de 7 ani, cu un minim de 3 ani inainte ca partenerul sa revina pe client.

Cifra de afaceri totala a firmei de audit, impartita in:

(i) veniturile din auditul statutar ale situatiilor financiare a entitatilor de interes public si entitati ce apartin de un grup de intreprinderi a carui firma mama este o entitate de interes public;

(ii) veniturile din auditul statutar ale situatiilor financiare anuale si consolidate ale altor entitati;

(iii) veniturile din serviciile non-audit ale altor entitati.

Cifra de afaceri totala pentru Activ Pro Audit SRL la 31 Decembrie 2019:

Servicii	Lei
Audit , din care:	109.783
Audit statutar entitati publice	48.981
Audit statutar ale altor entitati	60.802
Venituri provenite din alte servicii care nu sunt de audit -Cenzor	1.200
Venituri din activitate de audit intern	6.000
Total	116.983

Lista cu entitatile de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare de catre firma de audit in exercitiul financiar 2019:

1.Audit statutar al situatiilor financiare anuale pentru clientii de audit tranzactionati pe o piata reglementata din Romania:

MAGAZIN UNIVERSAL MARAMURES SA

2. Audit statutar al situatiilor financiare anuale pentru clienti de audit inregistrati in Registrul Special si Registrul General al BNR:

ROCREDIT IFN SA

3. Audit statutar al situatiilor financiare anuale pentru alte entitati:

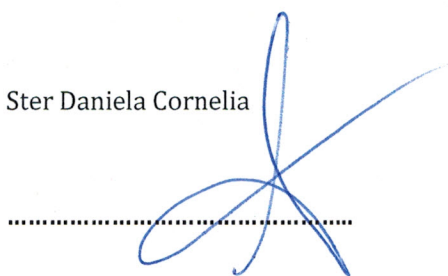
ADISS SA

ELECTRO SISTEM SRL

B&K ELECRO SYSTEM SRL

CENTRUL MEDICAL LASER SYSTEM SRL

Ster Daniela Cornelia

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, is written over a horizontal dotted line.