

Cabinet de Audit Financiar Tănasă Constantin
Turnu Măgurele, Romania
Codul de identificare fiscala 26173471
IBAN: RO06 RZBR 0000 0600 2004 7469

Numar autorizatie: AF 2812
Telefon: 0744.33.38.85
Telefon/Fax: 0247.41.27.87
E-mail: constantin@tanasasociatii.ro

RAPORTUL DE TRANSPARENTĂ

PENTRU ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ ÎN ANUL 2024

CUPRINS

- I. Prezentare introductiva**
- II. Statutul juridic si structura cabinetului de audit**
- III. Conducerea cabinetului de audit**
- IV. Sistemul intern de control al calitatii activitatii**
- V. Informatii cu privire la data la care a avut loc cea mai recenta verificare a asigurarii calitatii**
- VI. Politicile cabinetului de audit privind independenta, pregatirea personalului si remunerarea acestuia**
- VII. Informatii financiare legate de cabinetul de audit, inclusiv lista entitatilor de interes public pentru care cabinetul a efectuat audituri statutare**

I. PREZENTARE INTRODUCATIVA

În conformitate cu prevederile prevederile Legii 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și cu prevederile art.13 din Regulamentul UE 537/2014 privitor la cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public, auditorul statutar sau firma de audit care desfășoară auditul statutar al entităților de interes public, trebuie să publice pe site-ul propriu un raport anual de transparență.

În înțelesul Legii 162/2017, auditul statutar înseamnă un audit al situațiilor financiare anuale individuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit, în măsura în care:

- a) este obligatoriu în temeiul dreptului Uniunii Europene sau al dreptului intern;
- b) este efectuat în mod voluntar la entitățile mici, iar situațiile financiare auditate sunt publicate, împreună cu raportul de audit statutar, potrivit legii.

Desemenea, Legea 162/2017 definește entitățile de interes public, după cum urmează:

entități de interes public înseamnă:

- a) societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;
- b) instituțiile de credit;
- c) societățile de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare;
- d) instituțiile financiare nebancale, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general; instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emisie demonedă electronică și prestare de servicii de plată; fondurile de pensii administrate privat, fondurile de pensii facultative și administratorii acestora; societățile de servicii de investiții financiare, societățile de administrare a investițiilor, organismele de plasament colectiv, depozitari centrali, casele de compensare, contrapărți centrale și operatori de piață/sistem autorizați/avizați de Autoritatea de Supraveghere Financiară; societățile/comaniile naționale; societățile cu capital integral sau majoritar de stat; regiile autonome.

În calitate de auditor financiar care a efectuat audit statutar al unor entități de interes public - Cabinetul de Audit Financiar Tănăsă O. Constantin, întocmește prezentul raport de transparență, care cuprinde principalele informații prevăzute de reglementările menționate anterior și se referă la situația activității desfășurate în cursul anului 2021.

II. STATUTUL JURIDIC SI STRUCTURA CABINETULUI DE AUDIT

Auditorul financiar Tănăsă O. Constantin își desfășoară activitatea în mod independent, în cadrul cabinetului individual, care are un angajat cu pregătire economică. Cabinet de Audit Financiar Tănăsă O. Constantin, oferă servicii de audit financiar și alte servicii conexe. Calitatea de auditor financiar a fost dobândită în condițiile legii și ale reglementărilor care se referă la profesia de auditor financiar, Tănăsă O. Constantin, fiind membru al Camerei Auditorilor financiari din România, conform autorizației 2812/2011.

Auditorul financiar Tănăsă O. Constantin, mai deține calitatea de consultant fiscal și practician în insolvență.

Auditorul financiar se regăsește înregistrat în Registrul auditorilor financiari ASPAAS cu numărul AF2812.

În calitate de auditor financiar și în conformitate cu reglementările aplicabile acestei profesii, Cabinetul Individual de Expert Contabil, Audit Financiar și Consultant Fiscal Tănăsă O Constantin, poate oferi clienților, următoarele servicii:

- a) audit statutar și/sau financiar (după caz) al situațiilor financiare anuale;
- b) misiuni de revizuire a situațiilor financiare anuale, precum și a situațiilor financiare interimare;
- c) misiuni de asigurare și alte misiuni și servicii profesionale, în conformitate cu standardele internaționale în domeniu;
- d) audit intern (exclusiv audit intern public);
- e) alte servicii, precum:
 - asistenta și consultanța cu privire la întocmirea situațiilor financiare;
 - consultanță financiar-contabilă;
 - management financiar-contabil;
 - asistenta și consultanța privind efectuarea unor verificări speciale;
 - servicii de consultanță managerială referitor la gestionarea riscurilor interne și la întocmirea și/sau actualizarea cadrului procedural intern.

Combinarea serviciilor oferite clienților, va ține cont de limitările/restricțiile impuse de reglementările și Codul etic aplicabile profesiei, în sensul necesității asigurării independenței și a obiectivității serviciilor oferite și a evitării oricărui conflict de interese în exprimarea opiniilor și cu privire la calitatea serviciilor oferite.

III. CONDUCEREA CABINETULUI DE AUDIT

Desfasurarea activitatii in cadrul cabinetului de audit revine in totalitate in responsabilitatea auditorului financiar Tanasa O. Constantin, bazandu-se pe aplicarea reglementarilor si Codului etic specifice si aplicabile profesiei, precum si pe mentinerea si aplicarea consecventa a unor proceduri interne adecvate si actualizate, in conformitate cu cerintele referitoare la asigurarea calitatii, obiectivitatii, integritatii, profesionalismului si independentei serviciilor oferite de catre auditor.

IV. SISTEM INTERN DE CONTROL AL CALITATII ACTIVITATII

Cabinetul auditorului financiar Tanasa O. Constantin, aplica un sistem de control intern al calitatii bazat pe prevederile ISAQ 1 si ISA 220, care au stat la baza elaborarii Manualului de proceduri interne.

Sistemul de control al calitatii care se aplica in cadrul cabinetului, are scopul de a furniza o asigurarea rezonabila ca:

Activitatea de audit se desfasoara cu respectarea standardelor profesionale, a cerintelor etice si a reglementarilor legale aplicabile profesiei;

Rapoartele emise de auditor (practicianul individual) sau de partenerii de misiune (atunci cand este cazul unei colaborari) sunt adecvate circumstantelor in care au fost emise.

Procedurile aplicabile in cabinetul de audit se refera la urmatoarele aspecte:

- a) Responsabilitățile auditorului financiar privind calitatea serviciilor oferite de cabinet.
- b) Cerintele etice relevante
- c) Acceptarea și continuarea relatiilor cu clientii și a misiuni specifice.
- d) Resursele umane (dezvoltare si formare profesionala continua, pastrarea confidentialitatii, etc)
- e) Realizarea misiunii.
- f) Monitorizarea aplicarii sistemului de control
- g) Documentatia si intocmirea dosarelor de audit
- h) Revizuirea
- i) Prevenirea spalarii banilor si finatarii actelor de terorism

Acceptarea unui angajament nou se face in urma evaluarii responsabile a oricaror elemente care ar putea constitui o amenintare la adresa independentei auditorului (elemente privind independent financiara, existenta altor servicii furnizate clientului decat cele de audit, orice alte relatii de afaceri si/sau personale cu clientul si/sau persoane din conducerea clientului, existent riscului de familiarizare excesiva in cazul unor misiuni recurente, etc).

Continuarea unor angajamente recurente, implica o reevaluare a independentei, in cazul in care situatia clientului a suferit modificari substantiale, care ar putea afecta independent auditorului.

Procesul de acceptare a clientilor noi si procedurile de audit aplicabile clientilor dupa inceperea misiunii de audit, in functie de specificul organizational, care trebuie sa conduca la realizarea unui serviciu eficient si de calitate, se bazeza pe o analiza preliminara adecvata a riscurilor specifice fiecarui client.

Aceasta analiza necesita obtinerea informatiilor necesare cu privire la modul de organizare al clientului, conducerea acestuia, actionarii/asociatii, organizarea sistemului contabil si a celui de control intern, etc.

Toate informatiile obtinute pe masura realizarii misiunilor de audit sunt revizuite in timp util, astfel incat aspectele semnificative sa fie identificate corect si tratate corespunzator, conform categoriei de risc in care au fost incadrate.

Bazandu-se pe rationamentul profesional si evaluarea preliminara a riscurilor, auditorul financiar va aplica procedurile de audit si verificare cele mai adecvate situatiei concrete, adaptand in permanenta programul de audit in functie de informatiile si constatările obtinute in cursul misiunii, astfel incat sa obtina probe de audit suficiente si concludente, care sa poata sta in mod rezonabil la baza fundamentarii opiniei si/sau concluziilor pe care le va formula in raportul de audit, in functie de specificul misiunii.

Cabinetul de audit va aplica standardele internationale de audit si va respecta toate reglementarile aplicabile, specifice tipului misiunii de audit/serviciilor de audit pe care o deruleaza pentru clientii sai. In plus fata de acestea, cabinetul de audit respecta si aplica in toate misiunile de audit derulate, Codul etic al profesiei si deontologia profesionala, care asigura credibilitatea, independenta si obiectivitatea serviciilor oferite.

Auditorul financiar trateaza cu importanta sporita comunicarea cu conducerea clientului, personalul cheie si/sau cu persoanele insarcinate cu guvernanta, considerand ca informarea adecvata, obiectiva si asumata in mod reciproc, cu privire la stadiul misiunii, a problemelor si/sau neconformitatilor identificate precum si la posibilitatea corectarii acestora, constituie elemente care pot conduce la sporirea eficientei si calitatii serviciilor oferite. Cu toate acestea, auditorul isi va pastra pe toata durata misiunii obiectivitatea si circumspectia cu privire la informatiile pe care le primeste, revizuire in permanenta adecvarea si suficienta probelor obtinute in vederea formularii unei opinii fundamentate in mod rezonabil.

Cabinetul de audit aplica politici si proceduri de protectie si confidentialitate a datelor si informatiilor furnizate de catre clienti, cu respectarea cadrului legal aplicabil, inclusiv cu legislatia GDPR aplicabila.

Auditorul financiar își asumă responsabilitatea pentru aplicarea sistemului de control al calității din cadrul cabinetului propriu. Procedurile de control al calității sunt implementate și furnizează o asigurare rezonabilă cu privire la respectarea cerințelor eticii și a standardelor profesionale de către auditor, de către angajați și de către colaboratori, atunci când aceștia există.

Experiența acumulată în urma activității de audit financiar desfășurate până în prezent, contribuie la abordarea corespunzătoare a misiunilor de audit viitoare și la îmbunătățirea continuă a calității serviciilor oferite clienților. Aplicarea unui sistem de control intern al calității serviciilor oferite prin intermediul cabinetului de audit, care apreciem că are un nivel corespunzător, dar pe care contăm să-l îmbunătățim, este confirmată de rezultatele obținute în activitatea desfășurată.

Rezultatele activității desfășurate se materializează, printre altele, în creșterea nivelului de transparență și de prezentare fidelă a situațiilor financiare ale clienților care au fost auditați, precum și în ameliorarea insuficiențelor și/sau a imperfecțiunilor constatate cu privire la modul de organizare a sistemului contabil și de control intern pe care auditorul financiar le poate constata cu ocazia auditului și pe care le comunică conducerii/șefilor de departament în sarcinile guvernantei din cadrul societăților auditate, însoțite de unele recomandări, atunci când este cazul.

V. INFORMATII CU PRIVIRE LA DATA LA CARE A AVUT LOC CEA MAI RECENTA VERIFICARE A ASIGURARII CALITATII

Cabinetul de audit Tanasa O. Constantin, a fost supusă controlului privind activitatea de audit statutar de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, în 06.12.2022 - Raport de inspecție nr. 225. În urma finalizării controlului nu au fost comunicate constatări, concluzii, recomandări și termene de remediere.

VI. POLITICILE CABINETULUI DE AUDIT PRIVIND INDEPENDENȚA, PREGĂTIREA PERSONALULUI ȘI REMUNERAREA ACESTUIA

Independența și celelalte criterii etice legate de obiectivitatea, imparțialitatea și competența profesională ale auditorului financiar, sunt considerate ca fiind esențiale pentru realizarea unor servicii de calitate, care să se bucure de credibilitate, atât din partea clienților, cât și mai ales din partea celorlalți utilizatori ai rapoartelor întocmite de auditorul financiar.

Așa cum am mai arătat și anterior, analiza și evaluarea corectă a independenței auditorului la acceptarea unui angajament nou, dar și reevaluarea permanentă a independenței atunci când în situația clientului și/sau a cabinetului apar modificări ale unor aspecte care ar putea constitui factori de amenințare la adresa independenței sunt aspecte avute permanent în vedere.

Analiza independenței față de client se documentează de către auditor într-o foaie de lucru din dosarul de audit. În cazul în care sunt identificați factori de risc care ar putea constitui amenințări la adresa independenței, auditorul va trebui să prezinte măsurile luate pentru minimizarea și/sau eliminarea, dacă acest lucru este posibil, a acestor factori.

În cazul în care nu pot fi identificate măsuri care să ducă la o diminuare până la un nivel acceptabil al riscurilor de afectare a independenței, auditorul financiar va analiza atent dacă nu este oportun să renunțe la semnarea unui astfel de angajament.

Atunci când clientul este o entitate de interes public, auditorul va furniza către Comitetul de audit și/sau către cei în sarcină cu guvernanta, o Declarație privind independența sa și va discuta cu aceștia orice conflict de interese care ar putea să apară datorită unor factori care îi afectează independența. În acest sens se vor respecta prevederile Regulamentului UE 537/2014, legat de restricțiile care trebuie avute în vedere de către auditorii statuari ai entităților de interes public, în vederea respectării criteriului independenței față de client.

Auditorilor financiari le revine sarcina actualizării permanente a cunoștințelor și a pregătirii profesionale, astfel încât activitatea desfășurată să răspundă în permanență criteriilor de profesionalism. Auditorul financiar Tanasa O. Constantin a participat anual la programele de formare profesională continuă organizate de către CAFR și ASPAAS precum și la alte cursuri de formare profesională, actualizându-și permanent cunoștințele și abilitățile necesare desfășurării activității de audit, în condițiile modificărilor permanente ale cadrului legislativ și de reglementare specific aplicabil și a sporirii exigențelor legate de această profesie.

Pe lângă acestea, auditorul financiar, prin studiul individual de documentare, și-a actualizat permanent cunoștințele legate de reglementările aplicabile diverselor domenii de activitate în care activează clienții auditați. Auditorul financiar poate apela la contractarea unor servicii și/sau la colaborarea cu alți auditori financiari și/sau alți experți economici și/sau din alte domenii, pentru realizarea adecvată a obiectivelor propriilor misiuni de audit.

Această colaborare poate fi retribuită pe baza contractuală, tarifele negociate în această situație fiind cele practicate pe piața serviciilor respective, în funcție de cantitatea și competența solicitată acelei prestații. Auditorul financiar, va manifesta o atenție sporită cu privire la alegerea acestor colaboratori, în vedere confirmării calității serviciilor oferite, care vor avea un efect implicit asupra calității serviciului de audit financiar oferit clienților de către cabinetul de audit.

VII. INFORMATII FINANCIARE LEGATE DE CABINETUL DE AUDIT, INCLUSIV LISTA ENTITATILOR DE INTERES PUBLIC PENTRU CARE CABINETUL A EFECTUAT AUDITURI STATUTARE

In anul 2024 Tănasă O. Constantin a executat servicii in suma de 54.500 lei, reprezentand audit statutar la entitati publice - auditarea situatiilor financiare aferente anului 2023 din care: COMALEX SA - 5.000 lei, STEAUA ROSIE RASMIRESTI SRL - 4.500 lei si APA SERV SA - 45.000 lei.

Ec. Tănasă Constantin



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Tanasa Constantin".

Auditor financiar

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. AF 2812

Romania, Turnu Magurele

Ianuarie 2025