



RAPORT PRIVIND TRANSPARENTA

CIPL EXPERT AUDIT SRL

2023

CUPRINS:

1. *Prezentare introductiva*
2. *Statutul juridic si structura asociatilor*
3. *Obiect de activitate*
4. *Conducerea firmei de audit*
5. *Sistemul intern de control al calitatii activitatii*
6. *Inspectie efectuata de CAFR privind asigurarea calitatii*
7. *Politicile societatii privind independenta, pregatirea personalului si remunerarea acestuia*
8. *Informații financiare legate de societate*

1. Prezentare introductiva:

Acest raport privind transparenta prezinta modul de organizare al societății noastre, sistemele de control al calității.

Informațiile furnizate în acest raport se refera la data de 31 decembrie 2022.

Societatea comerciala C.I.P.L. EXPERT AUDIT S.R.L își întemeiază activitatea pe respectarea următoarelor principii:

- Oferirea de servicii prompte și de calitate;
- Consilierea întreprinderilor în procesul acestora de căutare a eficacității;
- Acompanierea clienților în cadrul afacerilor lor internaționale;
- Îmbunătățirea eficacității grație tehnicilor inovatoare;
- Participarea la dezvoltarea întreprinderilor care i-au acordat încredere;
- Încurajarea punerii în valoare a competențelor fiecăruia, în beneficiul ansamblului clientelei lor.

2. Statutul juridic si structura asociatilor:

SC CIPL EXPERT AUDIT SRL funcționează ca o societate cu răspundere limitata si are ca asociați pe :

- Petre Lenuta – 60%
- Greab Ana Maria – 40%

3. Obiect de activitate :

SC CIPL EXPERT AUDIT S.R.L. oferă servicii clienților în domeniul auditului financiar, contabilității și consultanței în domeniul financiar-contabil.

SC CIPL EXPERT AUDIT S.R.L. este supusă legislației și reglementărilor profesionale din România.

Este membră a Camerei Auditorilor Financiarți din România (CAFR).

4. Conducerea firmei de audit:

Societatea este condusă de un administrator, Petre Lenuta și de directorul economic al societății GREAB ANA MARIA.

Administratorul reprezintă și administrează societatea în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990, privind societățile comerciale.

5. Sistemul intern de control al calității activității:

Societatea aplică sistemul intern de control al calității stabilit și prezentat în Manualul Procedurilor.

Acest sistem include politicile și procedurile care abordează responsabilitățile de conducere pentru sistemul de control al calității din cadrul firmei de audit, cerințele etice, acceptarea clienților și a misiunilor și continuarea acestora, resursele umane, performanța în cadrul misiunilor și monitorizarea.

Sistemul intern de control al calității se referă la analiza de asigurare a calității misiunii.

- Analiza de asigurare a calității misiunii:

Toate rapoartele legate de servicii de asigurare – inclusiv rapoarte de audit statutar asupra conturilor anuale consolidate ale entităților de interes public – sunt supuse unei analize de asigurare a calității misiunii înainte de emiterea raportului. Aceasta analiză este efectuată de către un partener de audit al societății, sau al unei firme membre CAFR, cu experiență și calificări profesionale suficiente și corespunzătoare.

O analiza de asigurare a calității misiunii cuprinde o revizuire a raportului de audit și a situațiilor financiare sau a altor informații financiare care fac obiectul raportului, a planului de audit, a rezumatului procedurilor de audit, a documentelor de lucru selectate și a altor documente, după cum este cazul. Aceasta revizuire include și o discuție cu partenerul care conduce misiunea de audit, cu privire la aspectele semnificative identificate în timpul misiunii de audit sau de revizuire. În cazul în care riscul misiunii este evaluat ca fiind mai mare sau mult mai mare decât normal, este necesară o revizuire mult mai aprofundată de un partener de audit, inclusiv revizuirea documentelor de lucru corespunzătoare care se concentrează asupra riscurilor identificate.

Raportul de audit poate fi emis numai dacă cel care a efectuat analiza este mulțumit de raționamentul și concluziile exprimate de echipa de auditori de respectarea Standardelor Naționale de Audit, Standardele Internaționale de Audit și alte reguli și regulamente relevante.

CIPL EXPERT AUDIT S.R.L. furnizează clienților săi servicii independente, de calitate, câștigându-și reputația pentru independența, integritatea, conduita etică și obiectivitatea sa. CIPL EXPERT AUDIT S.R.L. promovează politicile de control al calității, inclusiv independența, care cuprind standardele emise de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) care au fost, de asemenea, adoptate de către Camera Auditorilor Financiarți din România (CAFR).

- Declarație a organismului administrativ sau de management asupra eficacității funcționării sistemului

Conducerea societății se declară mulțumită că sistemul intern de asigurare a calității descris mai sus funcționează eficient în ceea ce privește obținerea unei asigurări rezonabile că societatea și personalul acesteia respectă standardele profesionale aplicabile și că rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare în circumstanțele date.

Independența, integritatea și obiectivitatea reprezintă stâlpi de susținere ai politicilor stabilite de CIPL EXPERT AUDIT S.R.L. În consecință evitam cu diligență orice aparență legată de un conflict de interese.

CIPL EXPERT AUDIT S.R.L. aplică politici și proceduri de protejare a datelor clienților și foștilor clienți în conformitate cu standardele legale, de reglementare și profesionale și în măsura cerută de lege.

CIPL EXPERT AUDIT S.R.L. a implementat politici și proceduri cu privire la documentația necesară care stă la baza rapoartelor emise în cadrul unui

angajament. Politicile firmei de păstrare a materialelor de lucru in conformitate cu cerințele IFAC, ASPAAS si CAFR.

6. Inspectie privind asigurarea calitatii efectuata de CAFR:

Camera Auditorilor Financiari din Romania a efectuat inspectia de calitate a activității de audit financiar si serviciilor financiare conexe acestuia desfășurată in anul 2017 in data de 15.09.2017; urmare acestei inspectii societatea a obținut calificativul A.

Entitățile de interes public pentru care societatea noastră a efectuat audit statutar aferent exercițiului financiar 2022 sunt:

INSTITUTII FINANCIARE NEBANCARE:

- DECEBAL SCONT IFN S.A. ;
- FONDUL DE GARANTARE ȘI CREDITARE IFN SA.

SOCIETĂȚI COMERCIALE:

- TRUSTUL DE CLADIRI METROPOLITANE BUCURESTI S.A.

7. Politicile societatii privind pregatirea personalului, remunerarea acestuia si independenta :

CIPL EXPERT AUDIT S.R.L. participa la un proces de pregătire continuă cu tot personalul profesional de audit. Programul de pregătire continuă cuprinde participarea la cursuri organizate de Autoritatea pentru Supraveghere Publica a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) și Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR).

Toți auditorii statutari înregistrați respecta cerințele obligatorii suplimentare de continuare a pregătirii stabilite de Autoritatea pentru Supraveghere Publica a Activității de Audit Statutar si Camera Auditorilor Financiari din Romania.

Remunerarea fiecărui partener al firmei de audit cuprinde doua elemente – compensarea funcției si compensarea performantei – ambele fiind legate de

contribuțiile aduse în funcțiile respective. Compensarea funcției depinde de aria și impactul responsabilităților partenerilor respectivi. Compensarea performanței are legătură cu realizarea obiectivelor stabilite pentru fiecare an. Remunerarea se stabilește în funcție de obiectivele prevăzute pentru fiecare misiune. Acestea includ:

- calitatea muncii
- excelența în furnizarea serviciilor pentru clienți
- creșterea veniturilor și profitabilității
- calitățile de lider
- respectarea și promovarea valorilor firmei

Fiecare profesionist trebuie să semneze o declarație de independență în fiecare an.

8. Informații financiare legate de societate:

În anul 2022 societatea a obținut o cifră de afaceri totală de 1.142.349 lei, din care activități de audit, în sumă de 589.618 lei, având plătite la scadență toate obligațiile fiscale către bugetul consolidat al statului, bugetul local și toate taxele, cotizațiile către organismele profesionale.

C.I.P.L. EXPERT AUDIT S.R.L.
LENUȚA PETRE