

**RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA
IULIE 2017**


Especial Audit S.R.L.

**Sos. Mihai Bravu,
Nr. 440, Bl. V12,
Sc. 1, Et. 9, Ap. 40
Sector 3, Bucuresti**

**Tel: 021.322.56.52;
Fax: 021.322.56.53**

...pentru ca afacerea clientilor nostri sa fie în
siguranta

www.esaudit.ro



Cuprins

1. Introducere
2. Descrierea statutului juridic si a structurii asociatilor
3. Descrierea structurii conducerii firmei de audit
4. Descrierea sistemelor interne de control al calitatii existente in firma de audit
5. Declaratia conducerii privind eficacitatea sistemului de control intern
6. Inpectia efectuata de CAFR privind asigurarea calitatii
7. Lista entitatilor de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare in exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016
8. Declaratia privind practicile de independenta ale firmei, care confirma de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la practicile de independenta
9. Declaratia privind politica urmata de firma privind formarea profesionala continua a auditorilor statutari
10. Informatii financiare
11. Politica de remunerare a partenerului

1. Introducere

In calitate de societate de audit care efectueaza audit statutar la entitati de interes public, S.C. ESPECIAL AUDIT S.R.L. (denumita in continuare "Societatea") publica acest raport privind transparenta in conformitate cu Capitolul 10, art. 46 al Ordonantei de Urgenta nr. 90 din 24 iunie 2008 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si ale situatiilor financiare anuale consolidate.

Toate informatiile furnizate in prezentul raport se refera la situatia Societatii la 31 decembrie 2016.



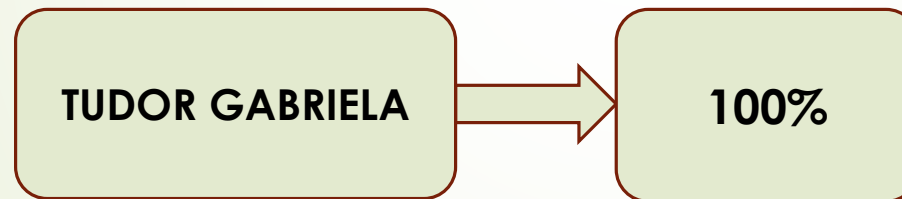
Relaxeaza-te si lasa-ne
pe noi sa ne ocupam de
afacerea ta!

2. Descrierea statutului juridic si a structurii asociatilor

S.C. Especial Audit S.R.L. are sediul in Bucuresti si a fost infiintată în anul 2003.

S.C. Especial Audit S.R.L. este membra a Corpului Expertilor Contabili si a Contabililor Autorizati din anul 2003, a Camerei Auditorilor Financiari din Romania din anul 2006 si a Camerei Consultantilor Fiscali din anul 2012.

S.C. ESPECIAL AUDIT S.R.L. functioneaza ca o societate cu raspundere limitata. Societatea este detinuta dupa cum urmeaza:



Capitalul social, subscris si varsat este in suma de 1,000 RON.

3. Descrierea structurii conducerii firmei de audit

Societatea este condusa, administrata si reprezentata de asociata Tudor Gabriela, cu puteri depline.

Adminstratorul indeplineste conditiile impuse de lege de a avea aceasta calitate, detinand calitatea de auditor financiar, fiind membru CAFR. Durata mandatului este nelimitata.



4. Descrierea sistemelor interne de control al calitatii existente in firma de audit

Societatea aplica sistemul intern de control al calitatii. Acest sistem include politicile si procedurile Societatii conform ISA 220 si ISQC 1 si sunt prezentate in "Proceduri interne conform ISA 220" si "Proceduri interne conform ISQC 1", fiind ulterior comunicate in cadrul firmei.

Responsabilitatea finala pentru implementarea, comunicarea si mentinerea Politicilor si procedurilor de control al calitatii revine directorului general, care este de asemenea responsabil de aspecte precum etica si independenta in cadrul companiei.

Politicile si procedurile Societatii abordeaza aspecte precum:

- Responsabilitatea conducerii pentru calitatea din cadrul firmei
- Cerintele etice relevante
- Acceptarea si continuarea relatiilor cu clientii si a misiunilor specifice
- Resursele umane
- Desfasurarea misiunii
- Monitorizarea



4. Descrierea sistemelor interne de control al calitatii existente in firma de audit

Mai concret, procedurile Societatii se refera la :

- Abordarea auditului de catre firma
- Angajarea in cadrul firmei
- Pastrarea confidentialitatii datelor
- Dezvoltarea profesionala a angajatilor
- Evaluarea angajatilor
- Avansarea angajatilor in cadrul firmei
- Beneficiile angajatilor
- Proceduri disciplinare
- Delegarea, consultanta, acceptarea si continuarea relatiilor cu clientii
- Entitati de interes public
- Spalarea banilor
- Monitorizarea
- Retragerea dintr-un angajament



4. Descrierea sistemelor interne de control al calitatii existente in firma de audit

❖ Toate rapoartele legate de servicii de asigurare, inclusiv rapoarte de audit statutar asupra conturilor anuale sau asupra conturilor anuale consolidate ale entitatilor de interes public, sunt supuse unei analize de asigurare a calitatii misiunii inainte de emiterea raportului. Aceasta analiza este efectuata de catre o persoana cu experienta si calificari profesionale suficiente si corespunzatoare ce detine functia de Managing Partner in cadrul Societatii.

❖ O analiza de asigurare a calitatii misiunii cuprinde o revizuire a raportului de audit si a situatiilor financiare sau a altor informatii financiare care fac obiectul raportului, a planului de audit, a rezumatului procedurilor de audit, a documentelor de lucru selectate si altor documente, dupa cum este cazul.

❖ In cazul in care riscul misiunii este evaluat ca fiind mai mare sau mult mai mare decat normal, este necesara o revizuire mult mai aprofundata de catre partenerul de audit, inclusiv revizuirea documentelor de lucru corespunzatoare care se concentreaza asupra riscurilor identificate.

❖ Aplicarea sistemului de control intern al calitatii asigura calitatea misiunilor de audit. Raportul de audit va fi emis numai daca persoana care a efectuat revizuirea este multumita de rezultatele si concluziile exprimate de catre membrii echipei de audit si de respectarea Standardelor Internationale de Audit si a altor reguli si regulamente relevante.



5. Declaratia conducerii privind eficacitatea sistemului de control intern

Conducerea Societatii se declara multumita ca sistemul intern de asigurare a calitatii descris mai sus functioneaza eficient in ceea ce priveste obtinerea unei asigurari rezonabile ca Societatea si personalul acesteia respecta standardele profesionale aplicabile si de cerintele de reglementare si legale si ca rapoartele de audit emise sunt corespunzatoare in circumstantele date.

6. Inspectia efectuata de CAFR privind asigurarea calitatii

- ❖ Data celui mai recent control de calitate a activitatii de audit financiar si a serviciilor financiare conexe din partea Camerei Auditorilor Financiari din Romania este 23 iunie 2017 .
- ❖ In urma acestui control Societatea a obtinut calificativul "A".

7. Lista entitati de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare in exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2016

S.C. ESPECIAL AUDIT S.R.L. a efectuat audit satutar aferent exercitiului financiar incheiat la 31.12.2016 pentru urmatoarele entitati de interes public:

- SERVICE CICLOP S.A.

8. Declaratia privind practicile de independenta ale firmei, care confirma de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la practicile de independenta

- ❖ Toti angajatii si conducerea Societatii trebuie sa se conformeze politicilor de etica si independenta care incorporeaza Codul Etic al Profesionistilor Contabili emis de IFAC.
- ❖ Societatea comunica politicile sale de etica si independenta angajatilor sai in timpul pregatirii angajatilor noi, precum si in cursul programelor de training pentru conducere si toti angajatii.
- ❖ Fiecare angajat trebuie sa semneze, anual, o declaratie de independenta care sa confirme ca a citit si a inteles poliicile de etica si independenta si ca a respectat in anul anterior aceste politici.
- ❖ Partenerul de audit trebuie sa se asigure ca independenta este respectata, inainte de a accepta un client.
- ❖ In cazul in care un membru al echipei de audit ia cunostinta de circumstante sau relatii care ar putea aduce atingere independentei, trebuie sa instiinteze partenerul de audit.
- ❖ Fiecare membru din echipa de audit semneaza o declaratie de independenta la inceputul fiecarei misiuni, in legatura cu clientul verificat.
- ❖ Conducerea Societatii confirma faptul ca politicile companiei sunt permanent observate si revizuite.



9. Declaratia privind politica urmata de firma privind formarea profesionala continua a auditorilor statutari

❖ S.C. ESPECIAL AUDIT S.R.L. asigura un proces de pregatire continua pentru tot personalul implicat in misiunile de audit. Programul de pregatire continua cuprinde atat participarea la sesiuni de instruire organizate de ESPECIAL AUDIT, la cursuri organizate de Camera Auditorilor Financiari din Romania.

❖ Intregul personal care participa la misiunile de audit, indiferent de nivelul profesional, este permanent instruit la locul de munca pe durata misiunilor de audit.

❖ Personalul departamentului de audit este indrumat in vederea accesarii programelor de competenta profesionala ale CAFR si ACCA.

❖ ESPECIAL AUDIT detine o biblioteca ce contine carti si reviste de specialitate care este in mod constant imbogatita si actualizata.

❖ Toti auditorii statutari respecta cerintele obligatorii de pregatire continua stabilite de Camera Auditorilor Financiari din Romania.



10. Informatii financiare

Veniturile obtinute de S.C. ESPECIAL AUDIT S.R.L. pentru anul 2016 sunt structurate astfel:

Activitatea desfasurata	Venituri obtinute
Audit financiar	271.086,28
Servicii de contabilitate	1.807.136,36
Alte servicii	4.373,12

11. Politica de remunerare a partenerului

- Asociatul ESPECIAL AUDIT este partener de capital, ceea ce semnifica faptul ca are drepturi si obligatii depline.
- Partenerul este de asemenea si administrator.
- Partenerul are dreptul, conform legii, de a castiga venituri sub forma de salarii, onorarii de administrator, dividende. Remunerarea partenerului se bazeaza pe onorariile orare, numar de ore facturabile, rezultatele financiare ale departamentului in care activeaza si rezultatele financiare generale ale Societatii.