

A CAMERA AUDITORIL
FINANCIARI DIN ROMANIA

Autorizatie CAFR nr.164/14.03.2000

CUI RO 12767350, Reg.Com. 05/185/2000

Oradea, P-ta 1 decembrie nr. 15, ap.3

Tel /Fax 259478415, Tel/Fax 0259478415

E_mail: leocontexpert@yahoo.co

Banca: Unicredit Tiriac Bank Oradea

Cont: RO 66BACX 0000 0030 400

Audit SC LEOCONT EXPERT SRL

RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA

2019

CUPRINS:

1	Prezentare introductiva
2	Statutul juridic si structura asociațiilor
3	Obiect de activitate
4	Conducerea firmei de audit
5	Sistemul intern de control al calității activității
6	Inspecție efectuata de CAFR privind asigurarea calității
7	Lista cu entitățile de interes public
8	Politicile societății privind independenta
9	Pregătirea personalului si remunerarea acestuia
10	Informații financiare legate de societate
11	Informații privind baza pentru remunerarea partenerilor

1. Prezentare introductivă:

În calitate de societate de audit care efectuează auditul statutar al conturilor anuale ale entităților de interes public, **S.C. LEOCONT EXPERT SRL** publica acest raport anual privind transparența, în conformitate cu prevederile art. 46 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 90/2008.

Acest raport privind transparența prezintă modul de organizare al societății noastre, sistemele de control al calității și modul în care aplicăm dispozițiile Ordonanței privind auditul statutar ce deriva din Directiva a 8-a a Uniunii Europene privind auditul statutar.

Informațiile furnizate în acest raport se referă la data de 31 decembrie 2019.

2. Statutul juridic și structura asociaților

SC LEOCONT EXPERT SRL funcționează ca o societate cu răspundere limitată, iar structura asociaților este următoarea:

Nr. crt.	Numele și prenumele	Pondere în capitalul social	Pregătirea profesională	Telefon	E_mail
1.	Sarbu Marioara Claudia	10 %	Auditor statutar	0744522445	
3.	Bochis Leonica	90%	Auditor statutar	0746976854	bochisleonica@yahoo.com

3. Obiect de activitate :

SC LEOCONT EXPERT S.R.L. oferă servicii clienților în domeniul auditului financiar.

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

Este membra a Camerei Auditorilor Financiari din Romania (CAFR)

Autorizație CAFR nr.164/14.03.2000.

4. Conducerea firmei de audit

Societatea este condusa de un administrator în persoana asociatului Sarbu Marioara Claudia .

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

5. Sistemul intern de control al calității activității

Societatea aplica sistemul intern de control al calității stabilit si prezentat in Manualul Procedurilor.

Acest sistem include politicile si procedurile care abordează responsabilitățile de conducere pentru sistemul de control al calității din cadrul societății de audit, cerințele etice, acceptarea clienților si a misiunilor si continuarea acestora, resursele umane, performanta in cadrul misiunilor si monitorizarea.

Sistemul intern de control al calității se refera la 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 analiza este efectuata de către un partener de audit al societății, sau al unei firme membre CAFR, cu experiența si calificări profesionale suficiente si corespunzătoare.

O analiza de asigurare a calității misiunii cuprinde o revizuire a raportului de audit si 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 si a altor documente, după cum este cazul. Aceasta revizuire include si o discuție cu partenerul care conduce misiunea de audit, cu privire la aspectele semnificative identificate in timpul misiunii

de audit sau de revizuire. In cazul in care riscul misiunii este evaluat ca fiind mai mare sau mult mai mare decât normal, este necesara o revizuire mult mai aprofundata de către un partener de audit, inclusiv revizuirea documentelor de lucru corespunzătoare care se concentrează asupra riscurilor identificate.

Raportul de audit poate fi emis numai daca cel care a efectuat analiza este mulumit 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.

SC LEOCONT EXPERT S.R.L. furnizează clienților săi servicii independente, de calitate, câștigându-și reputația pentru independenta, integritatea, conduita etica și obiectivitatea sa. **SC LEOCONT EXPERT S.R.L.** promovează politicile de control al calitatii, inclusiv independenta, care cuprind standardele emise de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) care au fost, de asemenea, adoptate de către Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR).

Conducerea societății se declara mulțumita ca sistemul intern de asigurare a calității descris mai sus funcționează eficient in ceea ce privește obținerea unei asigurări rezonabile ca societatea și personalul acesteia respecta standardele profesionale aplicabile și ca rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare in circumstanțele date.

Independenta, integritatea și obiectivitatea reprezintă o prioritate pentru societate . In consecința evitam orice aparență legata de un conflict de interese.

SC LEOCONT EXPERT S.R.L. aplica politici și proceduri de protejare a datelor clienților și foștilor clienți in conformitate cu standardele legale, de reglementare și profesionale și in măsura ceruta de lege.

SC LEOCONT EXPERT S.R.L. a implementat politici și proceduri cu privire la documentația necesara care sta la baza rapoartelor emise in cadrul

unui angajament. Politicile societății de păstrare a materialelor de lucru sunt în conformitate cu cerințele IFAC și CAFR.

6. Inspecție privind asigurarea calității efectuată de CAFR

Camera Auditorilor Financiari din România a efectuat inspecția de calitate a activității de audit financiar și serviciilor financiare conexe acesteia, în anul 2019.

Entitățile de interes public pentru care societatea noastră a efectuat audit statutar aferent exercițiului financiar 2019 sunt:

SC U.A.M.T. SA
SCT FELIX S.A.

7. Politicile societății privind pregătirea personalului, remunerarea acestuia și independența

LEOCONT EXPERT S.R.L. participă la un proces de pregătire continuă cu tot personalul profesional de audit. Programul de pregătire continuă cuprinde participarea la cursuri organizate de Camera Auditorilor Financiari din România.

Toți auditorii statuari înregistrați respectă cerințele obligatorii suplimentare de continuare a pregătirii stabilite de Camera Auditorilor Financiari din România.

Remunerarea fiecărui partener al firmei de audit cuprinde două elemente – compensarea funcției și compensarea performanței – ambele fiind legate de contribuțiile aduse în funcțiile respective. Compensarea funcției depinde de aria și impactul responsabilităților partenerilor respectivi. Compensarea performanței are

legătura 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

SC LEOCONT EXPERT S.R.L. utilizează profesioniști din cadrul județului Bihor .

Fiecare profesionist și colaborator trebuie să semneze o declarație de independență în fiecare an și pentru fiecare societatea auditată. De asemenea, se solicită și clientului confirmarea că nici una din persoanele care vor participa la activitatea de audit nu au nici un fel de legături cu entitatea auditată, care ar putea afecta independența :

Semnătura membrilor echipei de audit			Semnătura conducerii clientului de audit		
Numele și prenumele	Calitatea	Semnătura	Numele și prenumele	Calitatea	Semnătura

8. Informații financiare legate de societate:

În anul 2019 societatea a obținut o cifră de afaceri de **377.114** lei din activități de audit, servicii financiare conexe, având plătite la scadență toate obligațiile fiscale către bugetul consolidat al statului și bugetul local, cât și toate taxele și cotizațiile către organismele profesionale.

Oradea, 25.04.2020