

RAPORT PRIVIND TRANSPARENTA

1. Introducere

În calitate de firmă de audit care efectuează audituri statutare ale conturilor anuale ale entităților de interes public, PFA Tamas-Szora Atila denuiește în continuare "Societatea", publică acest raport anual privind transparența, în conformitate cu Cap.10, Art.46 al Ordonanței de Urgență nr.98/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și ale situațiilor financiare anuale consolidate.

Toate informațiile furnizate în acest raport se referă la situația Societății la data de 31.12.2019, dacă nu este indicat altfel.

2. Descrierea statutului juridic și a structurii asociațiilor

Societatea funcționează ca și un PFA, titular fiind Tamas-Szora Atila:

3. Descrierea Societății

PFA Tamas Szora Atila, Alba Iulia are ca **obiect de activitate** desfășurarea de activități de contabilitate, revizie contabilă, audit financiar, consultanță fiscală, evaluări și practician în insolvență.

La momentul actual, PFA Tamas-Szora Atila, înregistrează un trend ascendent al afacerii. Societatea activează în domeniu de 15 ani, în fiecare an înregistrând creșteri ale cifrei de afaceri și ale veniturului net.

Actualmente societatea își desfășoară activitatea în Alba Iulia, Piața Consiliul Europei, nr 9, bl.32E, ap.2, Jud. Alba.

Afacerea noastră constă în prestarea de servicii, în domeniul economic și juridic, către persoane juridice și fizice la sediul firmei sau după caz la sediul clientului, serviciile în domeniul audit financiar și consultanței fiscale ocupând primul loc în activitatea firmei noastre.

Desfășurarea, în bune condiții, a activității prezentate mai sus pentru Societate este posibilă datorită înaltei pregătiri profesionale acumulate în timpul celor 34 de ani de activitate ale titularului societății.

Principalele servicii oferite:

- audit financiar;
- consultanță fiscală;
- consultanță în domeniu afacerilor;
- contabilitate;
- evaluare de societăți comerciale;
- evaluări bunuri
- reorganizări și lichidări societăți

4. Descrierea sistemului intern de control al calității existent în firma de audit și o declarație a organismului administrativ privind eficacitatea funcționării acestui sistem.

Societatea aplica sistemul intern de control al calității care 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, resurse umane, performanța în cadrul misiunilor și monitorizarea.

Sistemul intern de control se bazează pe:

- analiza de asigurare a calității misiunii
- analiza activității Societății

Analiza de asigurare a calității misiunii constă în analiza tuturor rapoartelor legate de servicii de asigurare-inclusiv rapoarte de audit statutar asupra conturilor anuale sau asupra conturilor anuale consolidate ale entităților de interes public sub aspectul asigurării calității misiunii înainte de emiterea raportului. Aceasta analiză este efectuată de un alt auditor extern Societății cu experiență și calificări profesionale suficiente și corespunzătoare.

Aceasta etapă cuprinde și o revizuire a raportului de audit și a situațiilor financiare care fac obiectul raportului, a planului de audit, a rezumatului procedurilor de audit, a documentelor de lucru selectate și a altor documente dacă este cazul.

Raportul de audit se emite numai dacă cel care a efectuat analiza este mulțumit de raționamentele și concluziile exprimate de echipa de audit și de respectarea Standardelor Naționale de Audit, a Standardelor Internaționale de Audit și alte reguli și regulamente relevante.

Analiza activității Societății se face în fiecare an, înainte de întocmirea declarațiilor fiscale anuale, de către titular și constă în obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la respectarea politicilor și procedurilor referitoare la audit, evaluarea eficacității operaționale a procedurilor de gestionare a riscurilor și controlul calității, evaluarea respectării standardelor profesionale și a cerințelor regulamentelor și legilor.

Orice deficiență constatată trebuie remediată prin instruirii și modificări ale procedurilor.

Declarație a organismului administrativ privind eficacitatea funcționării sistemului

Titularul societății se declară mulțumit că sistemul intern de control al 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.

5. Indicarea datei când a avut loc ultima analiza independentă privind asigurarea calității

Anterior datei de 31.12.2019, Camera Auditorilor Financiarți din România a efectuat o analiză privind asigurarea calității la PFA Tamas Szora Atila, pe data de 15.10.2019.

Analiza independentă internă privind asigurarea calității a fost efectuată în luna august 2019.

Lista entităților de interes public (În Anexa nr. 1, cap. II, Secțiunea 1, pct. 5 alin. (2) din Ordinul nr. 3.055/ 2009 se prevede ca: “fac obiectul auditului statutar și situațiile financiare anuale întocmite de persoanele juridice de interes public, așa cum sunt definite potrivit legii”, care aplică OG nr. 90/2008 aprobată prin Legea nr. 234/2008 pentru auditul financiar statutar și OUG nr. 191/2011 de modificare a Legii nr. 672/ 2002 pentru auditul intern, devenit public, pentru cele care sunt finanțate peste 50% din fonduri publice definite de art. 2 lit. g) al ordonanței de urgență, astfel:

“Art. 2. – g) entitate publică – autoritate publică, instituție publică, compania/societatea națională, regiunea autonomă, societatea comercială la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar și care are personalitate juridică, precum și entitatea finanțată în proporție de peste 50% din fonduri publice.”) pentru care firma de audit PFA Tamas Szora Atila a efectuat audit statutar în cursul anului financiar 2019 este următoarea:

-SC Apa CTTA SA Alba Iulia CUI 1755482

Declarație privind practicile de independență ale firmei, care confirmă de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independență

Societatea menține o evidență scrisă a politicilor de independență care sunt obligatorii pentru toți angajații și conducerea Societății.

6. Declarație privind politica urmată de firma de audit în ceea ce privește pregătirea continuă și înregistrarea auditorilor statutar care efectuează audituri în numele și din partea Societății

PFA Tamas-Szora Atila asigură un proces de pregătire continuă pentru titularul său. Programul de instruire cuprinde atât sesiuni de instruire organizate de Societate cât și participarea la cursuri organizate de organismele profesionale din care face parte.

Titularul respectă cerințele obligatorii suplimentare de continuare a pregătirii stabilite de Camera Auditorilor Financiarți din România.

7. Informații financiare estimate pentru anul 2020:

-audit statutar	50 mii lei
-alte servicii de asigurare	10 mii lei
-conducerea contabilității	17 mii lei
-consultanța financiară și fiscală	50 mii lei
-evaluări	-
-insolvență	2 mii lei
Total	129 mii lei

Alba Iulia, 06.04.2020

