

RAPORT DE TRANSPARENȚĂ

pentru exercițiul financiar 2017

Introducere

Firma de audit **RAO AUDIT OFFICE S.R.L.** ("Societatea") publică acest Raport de Transparență în conformitate cu dispozițiile art. 13 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 *privind cerințe specific referitoare la auditul statutar al entităților de interes public* și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei și cerințele art. 40 din Directiva 2006/43/EC a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 *privind auditul statutar al conturilor anuale și al conturilor anuale consolidate*, modificată prin Directiva 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014. Toate informațiile prezentate în acest raport se referă la situația existentă la 31 decembrie 2017, dacă nu este menționat altfel.

1. *Descrierea structurii juridice și de proprietate a firmei de audit RAO AUDIT OFFICE S.R.L.*

RAO AUDIT OFFICE S.R.L. este o firmă de audit, autorizată în conformitate cu legislația națională și reglementările aplicabile firmelor de audit din România, înregistrată potrivit Legii Societăților din România ca societate cu răspundere limitată cu sediul în Tîrgu Mureș, str. Emil Dandea, nr. 1, jud. Mureș. Statutul de auditor financiar – persoană juridică, este atestat prin Autorizația nr. 1237 eliberată de Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR) la data de 11.12.2014. Activitatea principală autorizată în condițiile legii este arondată Codului CAEN Rev. 2 – 6920 *Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal*. Capitalul social subscris și vărsat integral este în valoare de 200 lei, împărțit în 20 părți sociale cu valoarea nominală de 10 lei/parte socială. Proprietatea privată asupra capitalului aparține asociatului unic, dna. Ramona NEAG, auditor financiar – certificat CAFR nr. 2600 din data de 29.09.2008, care deține 100% din drepturile de vot.

RAO AUDIT OFFICE S.R.L. furnizează servicii de audit, de contabilitate și de consultanță financiar-contabilă.

Adresa actuală este Tg. Mureș, str. Dr. Emil A. Dandea, nr. 1, jud. Mureș.

2. *Apartenența firmei de audit RAO AUDIT OFFICE S.R.L. la o rețea*

RAO AUDIT OFFICE S.R.L. nu face parte dintr-o rețea de firme.

3. *Descrierea structurii de guvernanță a firmei de audit RAO AUDIT OFFICE S.R.L.*

Firma de audit **RAO AUDIT OFFICE S.R.L.** este condusă de dna. Ramona NEAG, auditor financiar – certificat CAFR nr. 2600 din data de 29.09.2008 în calitate de administrator unic. Administratorul unic reprezintă și administrează cu drepturi depline societatea, potrivit atribuțiilor legale și statutare.

4. *Descrierea sistemului de control intern al calității*

Firma de audit **RAO AUDIT OFFICE S.R.L.** a implementat un sistem de control intern al calității, după cum acesta este descris în **Manualul de Control al Calității**. Politicile și procedurile de control intern al calității prevăzute în acest manual, au fost concepute în aplicarea dispozițiilor relevante prevăzute de: (i) ISQC 1 – *Controlul Calității pentru Firmele care efectuează Auditudini și Revizuri ale Situațiilor Financiare, precum și alte Misiuni de Asigurare și Servicii Conexe*, ale ISA 220 – *Controlul Calității pentru un Audit al Situațiilor Financiare*, (ii) Codul de etică IESBA aplicabil profesioniștilor contabili și (iii) Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative ("Legea nr. 162/2017").

Firma **RAO AUDIT OFFICE S.R.L.** adoptă politici și proceduri concepute să respecte regulile și standardele emise de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar ("ASPAAS") și de alte autorități de reglementare relevante (spre exemplu, Autoritatea de Supraveghere Financiară "ASF"), precum și cerințele legale și alte reglementări aplicabile.

Eficiența aplicării acestor politici și proceduri de control intern al calității este monitorizată de către administratorul unic, existând o preocupare continuă pentru revizuirea acestora în conformitate cu cele mai recente dispoziții prevăzute de standardele profesionale aplicabile. Controlul calității și gestiunea riscului sunt responsabilitatea fiecărui angajat, partener sau colaborator al **RAO AUDIT OFFICE S.R.L.** Această responsabilitate include obligația de a înțelege și a aplica politicile Societății în vederea desfășurării activităților zilnice.

Aspectele esențiale acoperite de sistemul de control intern al calității se referă la :

- responsabilitatea conducerii firmei de audit pentru calitatea din cadrul firmei;
- respectarea cerințelor relevante de etică;
- identificarea și evaluarea amenințărilor posibile la adresa conformității cu principiile relevante de etică;
- adoptarea măsurilor adecvate de siguranță pentru diminuarea amenințărilor posibile la un nivel acceptabil;
- procesul de acceptare a unui client și a angajamentului;
- continuarea relației cu clienții de audit;
- planificarea și realizarea misiunilor de asigurare;
- revizuirea documentației de audit;
- recrutarea, dezvoltarea și alocarea personalului sau colaboratorilor;
- monitorizarea partenerilor, angajaților și a colaboratorilor.

Pentru conducerea Societății, angajați, parteneri și colaboratori, calitatea unui audit statutar presupune efectuarea misiunii într-o manieră eficientă și profesionistă, bazată pe procesele și integritatea care stau la baza raportului de audit. Cerințele relevante de etică subliniază faptul că fiecare partener, angajat și colaborator este responsabil pentru respectarea standardelor legale, profesionale și etice. Respectarea legilor, reglementărilor și politicilor enunțate în Manualul de Control al Calității reprezintă o cerință imperativă pentru partener, salariați și colaboratori. De asemenea, asigurarea unui nivel înalt de confidențialitate în ceea ce privește informația referitoare la clienți este esențială în conduita partenerilor, angajaților și colaboratorilor Societății.

Angajații și colaboratorii sunt obligați să confirme înțelegerea și respectarea prevederilor legate de conduita etică, prevederi existente în Manualul de Control al Calității.

Firma de audit **RAO AUDIT OFFICE S.R.L.** efectuează o evaluare a fiecărui client potențial, activitate care implică o evaluare a conducerii clientului potențial, obținerea și analizarea informațiilor de cunoaștere a clientului, informații despre proprietari (acționari sau asociați) precum și alte aspecte relevante raportat la obiectivul propus. Corelat cu activitatea menționată, echipa misiunii de audit statutar este obligată să efectueze proceduri de evaluare a independenței, finalizate prin furnizarea unei declarații scrise în acest sens. De asemenea, se analizează dacă potențialului client îi sunt furnizate și alte servicii altele decât cele de audit. Orice eventuale probleme legate de independență sau conflict de interese sunt documentate și rezolvate înainte de acceptare. În cazul potențialilor clienți care sunt entități de interes public **RAO AUDIT OFFICE S.R.L.** urmează proceduri specifice pentru identificarea și evaluarea amenințărilor la adresa independenței.

Firma de audit **RAO AUDIT OFFICE S.R.L.** efectuează anual o reevaluare a tuturor clienților săi. Pentru angajamentele de audit statutar ale entităților de interes public **RAO AUDIT OFFICE S.R.L.** numește un responsabil cu controlul calității. Revizuirea "la cald" a controlului calității angajamentului are loc înainte de data raportului auditorului și include printre altele: revizuirea documentației de audit; revizuirea situațiilor financiare și a raportului de audit; evaluarea concluziilor obținute. Revizuirea "la rece" a controlului calității angajamentului se realizează în termen de 60 de zile de la emiterea raportului de audit statutar și este finalizată prin furnizarea unui raport de revizuire a controlului calității, semnat de partenerul responsabil în acest sens.

Administratorul unic declară că evaluează cu suficientă regularitate funcționalitatea sistemului de control intern al calității. În urma evaluărilor efectuate, s-a obținut o asigurare rezonabilă privind funcționarea efectivă și eficientă a sistemului de control intern al calității. Administratorul unic apreciază că politicile și procedurile de control intern al calității dezvoltate în cadrul **RAO AUDIT OFFICE S.R.L.** corespund și respectă standardelor profesionale și normelor adoptate de CAFR și de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar ("ASPAAS"), inclusiv dispozițiilor relevante de etică aplicabile auditorilor financiari.

5. Data la care a avut loc cea mai recentă verificare a asigurării calității

Începând cu data înființării, până la data publicării prezentului raport de transparență, firma de audit **RAO AUDIT OFFICE S.R.L.** nu a făcut obiectul unei inspecții de monitorizare externă privind controlul calității, realizată de Camera Auditorilor Financiari din România sau Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar.

6. Lista entităților de interes public auditate în exercițiul financiar 2017

În anul 2017, **RAO AUDIT OFFICE S.R.L.** a desfășurat o misiune de audit statutar pentru Societatea Transilvania Broker de Asigurare S.A., entitate definită ca fiind de interes public în conformitate cu prevederile art. 2, alin. (12), lit. (a) din Legea nr. 162/2017. Societatea Transilvania Broker de Asigurare S.A. (www.transilvaniabroker.ro) este autorizată de Autoritatea de Supraveghere Financiară în calitate de broker de asigurare, având numărul de autorizație 111420 și fiind înmatriculată în Registrul brokerilor de asigurare sub nr. RBK-374¹. Acțiunile emise de Transilvania Broker de Asigurare S.A. sunt admise la tranzacționare pe piața reglementată administrată de Bursa de Valori București S.A. – operator de piață, începând cu 02.11.2017, sub simbolul de tranzacționare TBK. Societatea Transilvania Broker de Asigurare S.A. are sediul social în str. Zorilor, nr. 5, Bistrița, județ Bistrița Năsăud și este identificată prin Codul unic de înregistrare fiscală 19044296.

7. Declarația privind practicile în materie de independență

Firma de audit **RAO AUDIT OFFICE S.R.L.** adoptă toate măsurile necesare pentru a se asigura că partenerii, angajații și colaboratorii implicați în misiuni de audit statutar, în mod deosebit cele derulate în cadrul entităților de interes public, respectă **Manualul de Control al Calității**, inclusiv cerințele relevante de etică enunțate de Codul IESBA. Fiecare membru al echipei de audit trebuie să completeze o Declarație de Independență, înainte de inițierea unor relații profesionale cu **RAO AUDIT OFFICE S.R.L.** sau cu clienții Societății. Această declarație este

¹ <https://asfromania.ro/supraveghere/registre-electronice/asiguratori-si-intermediari-din-romania>

furnizată de către fiecare partener/angajat/colaborator nou, este revizuită anual precum și în momentul în care un angajat părăsește entitatea sau un colaborator încetează relațiile contractuale cu aceasta.

În situația în care un membru al echipei de audit apreciază că se află în orice situația capabilă să genereze incompatibilități sau conflicte de interese, sau se regăsește în imposibilitatea de a respecta politicile și practicile relevante în materie de independență, așa cum acestea au fost adoptate și implementate de **RAO AUDIT OFFICE S.R.L.**, are obligația de a notifica aceste circumstanțe, de îndată și în scris, partenerului de misiune.

Administratorul unic declară că politicile și practicile în materie de independență:

- (i) sunt comunicate în timp util tuturor partenerilor, angajaților și colaboratorilor, iar respectarea acestora este monitorizată în permanență și,
- (ii) sunt evaluate cu suficientă regularitate. În urma evaluărilor efectuate s-a obținut o asigurare rezonabilă privind respectarea de către toți angajații și colaboratorii a politicilor și practicilor relevante în materie de independență.

8. Declarația privind politica firmei de audit în materie de formare continuă a auditorilor statutari

Firma de audit **RAO AUDIT OFFICE S.R.L.** susține participarea activă la programele de formare profesională continuă, încurajând dobândirea, menținerea și dezvoltarea cunoștințelor profesionale, precum și dezvoltarea abilităților și competențelor tehnice și profesionale necesare pentru realizarea unor audituri eficiente și de o calitate adecvată, în mod deosebit pentru entitățile de interes public. Acumularea cunoștințelor și dezvoltarea abilităților profesionale se realizează atât prin intermediul programelor de formare profesională continuă obligatorie, organizate de CAFR în sistem on-line sau clasic, precum și prin intermediul altor cursuri sau activități evaluate în cadrul programelor de formare profesională nestructurată.

Firma de audit **RAO AUDIT OFFICE S.R.L.** încurajează instruirea profesională a tuturor partenerilor, angajaților și colaboratorilor, pe întreaga durată a misiunilor de audit statutar, în mod deosebit a celor derulate în cadrul entităților de interes public. Atunci când sunt necesare, ședințele de instruire profesională se derulează cu ocazia întâlnirilor organizate cu toți membrii echipei de audit, sub îndrumarea partenerului de misiune. Firma de audit **RAO AUDIT OFFICE S.R.L.** dispune de acces permanent la legislație actualizată, precum și de o colecție de cărți de specialitate în domenii precum: audit, contabilitate, fiscalitate sau drept societar.

9. Informații privind baza de remunerare a partenerilor

Politica de remunerare a angajaților, colaboratorilor și partenerilor este fundamentată pe principii de recompensare a performanței și are în vedere participarea activă a membrilor echipei de audit la realizarea în condiții de eficiență a obiectivelor de audit. Politica de remunerare este conturată în raport cu anumite criterii, relevante fiind: experiența și competența profesională, certificări / autorizări speciale, timpul alocat unei misiuni de asigurare sau eficacitate în atingerea obiectivelor de audit. Persoanele care au statut de angajat sunt remunerate prin politica de salarizare iar obligațiile asumate față de colaboratori externi (auditori financiari sau alte categorii de experți) sunt achitate în baza contractelor de prestări servicii încheiate. Proprietarul este remunerat sub forma dividendelor distribuite din profiturile nete.

10. Politica firmei de audit în ceea ce privește rotația partenerilor-cheie de audit și a personalului

Politicile firmei de audit **RAO AUDIT OFFICE S.R.L.** de rotație a partenerilor sunt conforme cu Codul de Etică al IESBA. Potrivit acestora se limitează numărul de ani consecutivi în care partenerii cu anumite roluri pot oferi servicii de audit statutar unui client, după care urmează o perioadă de "așteptare" de trei ani, timp în care acești parteneri nu au voie să participe la misiunea de audit, să efectueze controlul calității auditului, să consulte echipa de angajament sau clientul cu privire la aspectele tehnice și nu au voie să influențeze în niciun fel rezultatul auditului.

Firma de audit **RAO AUDIT OFFICE S.R.L.** acceptă misiuni de audit statutar, pentru:

- O perioadă maximă de 5 ani consecutivi, care poate fi prelungită o singură dată la solicitarea entității auditate pentru o perioadă de maximum 3 ani de către Consiliul Autorității de Supraveghere Financiară, în cazul entităților de interes public care intră în domeniul de aplicare al Normei 27/2015 a Autorității de Supraveghere Financiară ("A.S.F.") cu modificările aferente;
- O perioadă maximă de 7 ani până la 10 ani consecutivi, în cazul entităților de interes public, care nu intră în domeniul de aplicare al Normei 27/2015 a Autorității de Supraveghere Financiară ("ASF") cu modificările aferente;
- O perioadă de cel mult 10 ani consecutivi, în cazul entităților obligate să efectueze audit statutar, perioadă care poate fi prelungită la 20 ani când procedura de selecție este câștigată în conformitate cu Regulamentul UE 537/2014.



Până la data publicării prezentului raport de transparență, firma de audit **RAO AUDIT OFFICE S.R.L.** nu a desfășurat, la același client – entitate de interes public, misiuni pentru o durată mai mare de 1 an.

11. Informații despre cifra de afaceri totală a firmei de audit în anul 2017, defalcată în:

Cifra de afaceri realizată de firma de audit **RAO AUDIT OFFICE S.R.L.** în anul 2017 a fost în valoare de **238.047 lei**, defalcată după cum urmează:

- a) Venituri din **auditul statutar** al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public : **nu este cazul**
- b) Venituri din **auditul statutar** al situațiilor financiare anuale și consolidate ale altor entități : **133.489 lei**
- c) Venituri provenite din servicii non-audit permise, prestate entităților care sunt auditate de firma de audit : **nu este cazul**
- d) Venituri provenite din servicii non-audit, prestate altor entități: **117.325 lei.**

Pentru și în numele **RAO AUDIT OFFICE S.R.L.:**
înregistrată la Camera Auditorilor Financieri
din România cu nr. **1237/2014**

Dr. Neag Ramona
înregistrată la Camera Auditorilor
Financieri din România cu nr. **2600/2008**

Tg. Mureș, la
15/06/2018