

RAPORT DE TRANSPARENȚĂ

Pentru anul 2018

Introducere

Amnis Auditeval SRL (“Entitatea raportoare”) publică acest Raport de Transparență în conformitate cu dispozițiile art. 13 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 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 2018, dacă nu este menționat altfel.

1. Descrierea structurii juridice și de proprietate a firmei de audit

Amnis Auditeval SRL 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 Valea Viilor, nr. 336, jud. Sibiu.

Statutul de auditor financiar – persoană juridică, este atestat prin Autorizația nr. 1334 eliberată de Camera Auditorilor Financiarî din România (CAFR) la data de 20.09.2016.

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 500 lei, împărțit în 50 părți sociale cu valoarea nominală de 10 lei/parte socială. Proprietatea privată asupra capitalului aparține asociaților:

- (1) Dl. Nistor Aurel, auditor financiar – autorizație CAFR nr. 4919 din data de 29.01.2015, care deține un număr de 26 părți sociale, în valoare nominală de 260 lei, reprezentând 52% din drepturile de vot;
- (2) Dna. Frățilă Maria Mihaela, auditor financiar stagiar, care deține un număr de 24 părți sociale, în valoare nominală de 240 lei, reprezentând 48% din drepturile de vot.

2. Apartenența firmei de audit la o rețea

Amnis Auditeval SRL nu face parte dintr-o rețea de firme.

3. Descrierea structurii de guvernare a firmei de audit

Amnis Auditeval SRL este condusă de dl. Nistor Aurel, auditor financiar – autorizație CAFR nr. 4919 din data de 29.01.2015 în calitate de administrator unic. Administratorul unic reprezintă și administrează cu drepturi depline societatea, potrivit atribuțiilor legale și statutare. Forul suprem de decizie este reprezentat de Adunarea Generală a Asociaților care adoptă hotărâri în acord cu atribuțiile legale și statutare.

4. Descrierea sistemului de control intern al calității

Amnis Auditeval SRL 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 ale ISQC 1 – *Controlul Calității pentru Firmele care efectuează Audits și Revizuri ale Situațiilor Financiare, precum și alte Misiuni de Asigurare și Servicii Conexee*, ale ISA 220 – *Controlul Calității pentru un Audit al Situațiilor Financiare*, precum și ale *Codului de etică IESBA aplicabil profesioniștilor contabili*. Eficiența aplicării acestor politici și proceduri de control intern al calității este monitorizată în permanență de către administratorul unic, existând o preocupare continuă pentru revizuirea acestora în conformitate cu cele mai recente dispoziții prevăzute de standardele profesionale aplicabile.

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;
- continuarea relației cu clienții de audit sau acceptarea de noi clienți;
- planificarea și realizarea misiunilor de asigurare;
- revizuirea documentației de audit;
- recrutarea, dezvoltarea și alocarea personalului sau colaboratorilor;
- monitorizarea partenerilor și colaboratorilor, etc.

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 **Amnis Auditeval SRL** corespund standardelor profesionale și normelor adoptate de CAFR, inclusiv dispozițiilor relevante de etică aplicabile auditorilor financiari.

Pentru revizuirea controlului calității misiunilor de audit, așa cum este prevăzut la art. 8 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, **Amnis Auditeval SRL** a contractat un auditor financiar independent care nu a fost implicat în desfășurarea misiunilor.

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

Până la data publicării prezentului raport, la **Amnis Auditeval SRL** nu au fost efectuate, de reprezentanții *Serviciului investigații, asigurarea calității și inspecții* din cadrul ASPAAS sau de reprezentanții *Compartimentului de Monitorizare, Control, Competență și Cercetare profesională* din cadrul CAFR, nici o inspecție de monitorizare externă a controlului calității.

6. Lista entităților de interes public auditate în exercițiul financiar 2018

În anul 2018, **Amnis Auditeval SRL** a încheiat un contract pentru auditarea situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018 cu societatea **Prebet Aiud S.A. (PREB)** – societate ale cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe piața reglementată administrată de Bursa de Valori București S.A. începând cu luna octombrie 2015, cu sediul social în str. Arenei, nr. 10, Aiud, **website:** www.prebet.ro, având ca **obiect principal de activitate:** *producția de prefabricate din beton armat și precomprimat pentru căi de comunicații, feroviare și rutiere.*

7. Declarația privind practicile în materie de independență

Amnis Auditeval SRL adoptă toate măsurile necesare pentru a se asigura că profesioniștii contabili angajați, precum și colaboratorii implicați în misiuni de audit financiar, 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 **SC Amnis Auditeval SRL** sau cu clienții de audit. Această declarație este furnizată de către fiecare 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 **Amnis Auditeval SRL**, 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 angajaților și colaboratorilor, iar respectarea acestora este monitorizată în permanență și,

- (ii) (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

Annis Auditeval SRL 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 ASPAAS și CAFR în sistem on-line sau clasic, precum și prin intermediul altor cursuri sau activități evaluate în cadrul programelor de formare profesională nestructurată.

Annis Auditeval SRL încurajează instruirea profesională a tuturor angajaților și colaboratorilor, pe întreaga durată a misiunilor de audit financiar, 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. **Annis Auditeval SRL** dispune de acces permanent la legislație actualizată, precum și de o colecție de lucrări de referință în domenii precum : audit, contabilitate, fiscalitate, drept societar, management financiar, etc.

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 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 sunt achitate în baza contractelor de prestări servicii încheiate. Proprietarii sunt remunerați sub forma dividendelor distribuite din profiturile nete, proporțional cu deținerile de părți sociale.

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

Politicile **Annis Auditeval SRL** stabilesc ca partenerii-cheie de audit responsabili cu derularea

auditului statutar își încetează participarea la auditul statutar al entității auditate în cel mult șapte ani de la data desemnării lor. Aceștia nu pot participa din nou la auditul statutar al entității auditate decât după trecerea a trei ani de la încetarea menționată anterior.

Până la data publicării raportului de transparență **Amnis Auditeval SRL** nu a desfășurat, la același client, misiuni pentru o durată mai mare de 2 ani.

11. Informații despre cifra de afaceri totală a firmei de audit în anul 2018, defalcată în:

- a) Venituri din **auditul statutar** al situațiilor financiare anuale și consolidate **ale entităților de interes public - 16.000 lei**
- b) Venituri din **auditul financiar** al situațiilor financiare anuale ale entităților care au optat pentru auditarea situațiilor financiare anuale - **0 lei**
- c) Venituri provenite din servicii non-audit permise, prestate entităților care sunt auditate de firma de audit - **0 lei**
- d) Venituri provenite din servicii non-audit, prestate altor entități - **31.200 lei**

Amnis Auditeval SRL

Autorizație CAFR nr. 1334 din data de 20.09.2016

prin

Dl. Nistor Aurel

Auditor financiar

Autorizația CAFR nr. 4919 din data de 29.01.2015

**Valea Viilor la,
26 aprilie 2019**