



FINANCE | TAX | AUDIT

SAVVY AUDIT SRL - Raport de transparență a activității încheiat la 31.12.2023

www.savvy.ro



Raport de transparență

Cuprins

1. Introducere.....	2
2. Forma juridică și asociații.....	3
3. Conducerea societății.....	4
4. Structura de guvernare.....	5
5. Remunerarea partenerilor societății.....	6
6. Sistemul intern de asigurare a calității.....	7
7. Clienții de interes public.....	11
8. Informații financiare.....	12
9. Declarația partenerului de audit.....	13



1. Introducere

În calitate de societate de audit ce efectuează audituri statutare ale conturilor anuale ale unor entități de interes public, **SAVVY AUDIT S.R.L.** (denumită în continuare "Societatea" sau "SAVVY") publică raportul anual de transparență în conformitate cu **Legea 162/6 iulie 2017** și cu **Regulamentul 537/2014** al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public (denumit în continuare "Regulamentul 537").

Informațiile prezentate în acest raport vizează situația Societății la data de 31 decembrie 2023, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel.

Savvy Audit reprezintă o echipă de oameni informați, abili și dedicați calității serviciilor oferite.

Viziunea noastră este aceea de a construi relații de încredere, atât cu clienții, cât și cu angajații și colaboratorii noștri.

De bază sunt profesionalismul și comportamentul etic în acțiunile noastre pe care le realizăm în munca de zi cu zi. Și asta se vede în portofoliul nostru de clienți și în echilibrul echipei, al cărui focus îl menținem permanent.

Suntem constant preocupați de sistemul nostru de management al calității, de monitorizarea calității auditului și asigurăm un suport sporit pentru echipele de audit. Pe lângă cursurile

specifice de formare în domeniul auditului și training on the job, am continuat și customizarea și îmbunătățirea lucrului în Caseware Working Papers.

Am trecut și prin implementarea Standardului internațional privind managementul calității 1 (ISQM1) și ne asumăm responsabilitatea și angajamentul de a corespunde așteptărilor părților noastre interesate privind noile standarde și ne bazăm pe experiența și fundamentele noastre în materie de calitate.

2. Forma juridică și asociații

SAVVY AUDIT SRL, cu sediul în București, Sector 1, strada Grigore Mora nr. 11, etaj 3, camera 4-3, identificată cu codul unic de înregistrare 18160225 și numărul de ordine în Registrul Comerțului J40/19757/2005, deține calitatea de auditor financiar atestată prin autorizația numărul 620 eliberată de Camera Auditorilor Financieri din România la data de 22.02.2006.

Activitatea principală a societății autorizată conform legii este codificată cu CAEN 6920 Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal.

Societatea este înregistrată cu răspundere limitată și cotele părților sociale deținute de asociați sunt:

- Oprea Cornelia Mariana – 1.880 părți sociale
- Barbu Elena Felicia – 60 părți sociale
- Dinu Alina – 60 părți sociale

Asociații respectă reglementările legale locale în vigoare și aprobă toate deciziile cu privire la problemele de business și aspectele legate de conformitate.

3. Conducerea societății

Conducerea executivă a SAVVY este formată din:

- Cornelia Mariana Oprea –Fondator, Partener Audit
- Dinu Alina – Partener Audit
- Elena Felicia Barbu – Partener, Director Audit



Cornelia Mariana Oprea acționează în societate în calitate de auditor financiar având autorizația cu numărul 4232/2012, consultant fiscal, expert contabil și evaluator acreditat.

Prin calitățile sale, Mariana are dreptul de a reprezenta și administra societatea cu puteri depline și acționează în calitate de administrator în conformitate cu Legea Societăților Comerciale 31/1990 și a Actului Constitutiv al societății.

Astfel, în calitate de Partener principal, Mariana este responsabilă cu asigurarea calității și a conformității cu politicile de etică, independență, acceptarea clienților și continuarea relațiilor cu aceștia.

4. Structura de guvernanță

În cadrul SAVVY, sistemul de management funcționează prin votul de încredere pentru alegerea Partenerilor.

Aceștia, împreună cu echipele de management, sunt responsabili pentru stabilirea obiectivelor generale de afaceri, a politicilor interne, cât și pentru respectarea prevederilor locale în vigoare și aprobarea tuturor deciziilor privind aspectele de business.

SAVVY o are ca și administrator cu drepturi depline de a reprezenta societatea, conform Legii 31/1990 și a Actului Constitutiv al societății pe doamna Cornelia Mariana Oprea.



5. Remunerarea partenerilor societății

Sistemul de remunerare în cadrul SAVVY, inclusiv al Partenerilor, are la baza procesul anual de stabilire a obiectivelor și evaluare a realizării acestora.

În vederea evaluării sunt luate în calcul următoarele elemente de referință: calitate, expertiză, integritate, comunicare, profesionalism, implicare.

6. Sistemul intern de asigurare a managementului calității

În cadrul SAVVY, implementarea unui sistem eficient de asigurare și control al calității este concepută cu scopul de a garanta faptul că misiunile de audit efectuate sunt în conformitate atât cu prevederile legislative românești, cât și cu legislația comunitară aplicabilă.

Atât organismele de reglementare care emit standardele în România, cât și cele la nivel global, se concentrează, de asemenea, pe îmbunătățirea continuă a sistemelor de control al calității ale firmelor. În decembrie 2020, IAASB a lansat noul set revizuit de standarde de management al calității, inclusiv Standardul internațional pentru Managementul Calității 1 („ISQM 1”). Sistemele de management al calității în conformitate cu ISQM 1 trebuiau să fie elaborate și implementate până la 15 decembrie 2022, iar o evaluare a sistemului de management al calității va fi necesară în termen de un an de la acea dată. Anul acesta a fost primul an de implementare a acestui standard.

În cadrul sistemului intern de asigurare a managementului calității se urmărește respectarea prevederilor Standardului Internațional privind Managementul Calității 1 (ISQM1, anterior ISQC 1) elaborat de IAASB și standardele/normele profesionale de calitate ale Camerei Auditorilor Financiari din România.

Ca o prioritate pentru societate, SAVVY menține și implementează politici și proceduri de promovare a culturii interne care se bazează pe o calitate ridicată a acțiunilor întreprinse.

Politicile și procedurile interne de asigurare a managementului calității au în vedere următoarele aspecte:

- a) Respectarea standardelor profesionale generale, a regulilor de conduită și etică;
- b) Responsabilitatea conducerii privind calitatea în cadrul societății;
- c) Acceptarea, continuarea sau încetarea prematură a relațiilor cu clienții;
- d) Planificarea angajamentelor și evaluarea riscurilor;
- e) Realizarea și performanța angajamentelor;
- f) Finalizarea documentației de audit, pregătirea dosarului final și monitorizarea;
- g) Managementul calității angajamentului;
- h) Dezvoltarea continuă a resursei umane și și utilizarea noilor tehnologii

a) Respectarea standardelor profesionale generale, a regulilor de conduită și etică

În cadrul SAVVY reglementările referitoare la respectarea standardelor profesionale generale, a regulilor de conduită și etică fac referire la independență și confidențialitate, iar acestea se aplică membrilor echipei de audit, precum și celorlalte echipe din cadrul societății.

Aceste reglementări sunt concepute conform Codului de Etică și au rolul de a garanta că nu există amenințări la adresa independenței pentru misiunile de audit.

În plus, la angajarea în cadrul SAVVY tuturor angajaților li se solicită păstrarea confidențialității cu privire la toate informațiile cu care sunt puși în contact în legătură cu un angajament.

Fiecare profesionist trebuie să semneze o confirmare a independenței individuale în fiecare an.

Înainte de acceptarea/reacceptarea clienților de audit se verifică toate criteriile pentru a ne asigura că independența nu este afectată.

b) Responsabilitatea conducerii privind calitatea în cadrul societății

SAVVY, deși este o companie locală, aceasta are o viziune și perspectivă de dezvoltare fiind astfel devotată culturii interne. Prin aceasta SAVVY consideră că asigurarea managementului calității este esențială în efectuarea tuturor angajamentelor.

Pentru a asigura acest lucru, Partenerul are responsabilitatea deplină pentru controlul intern care susține livrarea unor servicii de calitate. De asemenea, Savvy dorește automatizarea proceselor și un bun management al derulării activității.

c) Acceptarea, continuarea sau încetarea prematură a relațiilor cu clienții

Un factor important pentru controlul eficient al calității este decizia conform căreia firma ar trebui să considere acceptarea/continuarea unei relații de audit cu un potențial client.

Astfel, înainte de acceptarea și/sau continuarea proiectelor de audit sunt efectuate evaluări ale riscurilor clienților. Astfel, Partenerul obține informații referitoare la clientul potențial, structura organizațională a acestuia, natura afacerii și mediul de desfășurare al acesteia.

În situația în care există motive pentru a nu accepta sau continua proiectul de audit, sau onorariile nu sunt acceptate, SAVVY își declină propunerea și/sau încetează relațiile profesionale.

d) Planificarea angajamentelor și evaluarea riscurilor

Planificarea angajamentelor este efectuată de Directorul departamentului de audit și, în ansamblu, include alocarea responsabililor pe proiectele de audit pentru ca echipa să aibă în componență personal suficient calificat. De asemenea, acesta va ghida echipa și va revizui auditul, însă responsabilitatea finală este asumată de către Parteneri.

Metodologia de audit a Savvy este o metodologie bazată pe riscuri, cu accent pe soldurile conturilor din situațiile financiare, pe prezentările de informații și pe afirmațiile conducerii, care au o probabilitate rezonabilă de a fi denaturate semnificativ. Metodologia noastră de audit este, de asemenea, dinamică – evoluează continuu pentru a ține pasul cu cerințele în schimbare ale tuturor părților interesate.

e) Realizarea și performanța angajamentelor

SAVVY recunoaște nevoia de un schimb constant de idei și opinii legate de probleme tehnice în toate angajamentele. Astfel, în politica SAVVY toți angajații implicați în misiuni vor apela la consultanță, în măsura timpului disponibil, de la persoane din cadrul firmei sau din afara ei acolo unde nu sunt siguri pe rezolvarea unei situații specifice, aplicarea unei proceduri sau a unui standard profesional, aplicarea unei reguli, a reglementarilor în vigoare, a unei proceduri fiscale, sau a uneia dintre politicile firmei.

Înainte de emiterea raportului de audit, Partenerul de angajament, prin revizuirea documentației de audit și discuții cu echipa de audit, trebuie să fie convins de faptul că au fost obținute probe adecvate și suficiente pentru a susține concluzia la care s-a ajuns și pentru a emite raportul final.

f) Finalizarea documentației de audit, pregătirea dosarului final și monitorizarea;

Termenul stabilit de SAVVY pentru finalizarea documentației în urma încheierii misiunilor de audit este de maximum 60 de zile.

Monitorizarea standardelor managementului calității face parte integrantă din activitățile de monitorizare ale companiei noastre și ia în considerare cerințele relevante din ISQM 1, precum și evaluarea creării, implementării și eficienței operaționale a răspunsurilor care abordează riscurile de calitate care au fost identificate pentru firmă. Indicatorii de calitate a auditului sunt utilizați împreună cu alți indicatori pentru a ajuta Savvy în elaborarea și monitorizarea acțiunilor privind calitatea auditului și în raportarea progreselor înregistrate în parcursul său în domeniul calității auditului.

g) Managementul calității angajamentului

În cadrul angajamentelor asumate de SAVVY pentru a asigura managementul calității se întreprind o serie de proceduri. De exemplu, pentru clienții entități de interes public, societățile comerciale (și nu numai) considerate a avea o complexitate semnificativă rezultată fie de industria din care fac parte, fie a profilului acestora, SAVVY construiește o echipă de analiză a situațiilor. În cadrul acesteia se dezbate toate problemele importante, se creează planul de audit și se stabilesc circumstanțele specifice ale proiectului.

h) Dezvoltarea continuă a resursei umane și utilizarea noilor tehnologii

Reglementările referitoare la dezvoltarea continuă a resursei umane au rolul de a asigura un nivel înalt de calificare și informare a personalului SAVVY.

Acestea cuprind, printre altele: o selecție atentă a personalului nou, dezvoltare profesională continuă, evaluări periodice, informări profesionale.

Toți auditorii înregistrați, precum și economiștii Societății își mențin în mod continuu calificarea profesională printr-o combinație de cursuri interne, precum și cursuri educaționale.

Un punct important în structura și funcția de audit îl reprezintă comunicarea internă eficientă. Astfel, cooperarea între Partenerul de audit, managerul și juniorii care lucrează în echipele de audit solicită și oferă constant feedback.

Cu același scop, lunar pe an au loc discuții privind evaluarea și dezvoltarea personală.

Inovația și progresul tehnologic sunt criteriile esențiale în mediul de afaceri actual, care este într-o continuă schimbare, criteriile care sunt în egală măsură valabile și pentru profesia de auditor. Mediul de afaceri actual, caracterizat prin complexitate, impune ca auditul să fie dinamic, multi-dimensional și să ofere soluții. Informațiile trebuie să fie în timp real, relevante, iar noi trebuie să ne transformăm serviciile de audit pe măsură ce entitățile pe care le audităm aduc inovații în operațiuni și procese.

7. Clienții de interes public

În exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023 SAVVY a efectuat auditul statutar pentru opt entități de interes public definite conform art. 2 punctul 12 din Legea 162/2017, respectiv:

- Aforti Factor(Finance) România I.F.N. S.A.,
- AVENTUS GROUP IFN SA,
- BIROU CREDITE RAPIDE IFN S.A.,
- IFN Viaconto Minicredit SA,
- INSTANT FACTORING IFN S.A.,
- MONEY MAT IFN S.A.,
- REAL CREDIT & LEASE IFN SA si
- TARFIN IFN S.A.

8. Informații financiare

În anul 2023 supus raportării, onorariile totale înregistrate de SAVVY pe domenii de afaceri au fost:

Sursa venitului	Venituri la 31.12.2023(Lei)
Audit statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public și ale entităților aparținând unui grup de întreprinderi a cărui întreprindere-mamă este o entitate de interes public	252.711
Auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități	1.416.674
Venituri provenite din auditul situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități în măsura în care acestea nu constituie un audit statutar (financiar voluntar)	254.343
Venituri din misiuni de revizuire a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare consolidate precum și a situațiilor interimare și compilări	78.314
Audit intern, altul decât auditul public intern	503.090
Venituri provenite din servicii permise care nu sunt de audit financiar	260.371
TOTAL	2.763.503



9. Declarația Partenerului de audit

Conducerea SAVVY consideră că sistemul implementat pentru managementul calității descris anterior este în conformitate cu toate reglementările în vigoare și de asemenea, misiunile de audit statutar efectuate respectă standardele de calitate cerute.

În plus, conducerea SAVVY declară cea mai recentă revizuire pentru asigurarea calității în conformitate cu articolul 29 al Directivei UE de audit nr. 43/2006 actualizată fiind efectuată în februarie 2019. În urma controlului desfășurat de Camera Auditorilor Financiari din România s-a concluzionat că SAVVY este în deplină conformitate cu normele CAFR.

Prin prezenta declarăm că datele incluse în acest raport sunt corecte, complete, reflectă realitatea și sunt valabile la data publicării.

SAVVY va continua să pună accent asupra valorii auditului pentru a asigura o imagine completă și corectă în ceea ce privește poziția financiară, performanța afacerilor precum și a riscurilor aferente ale situațiilor companiilor.

Prin acest raport SAVVY își întărește angajamentul pentru calitate și îmbunătățire continuă.

Aprilie 2024

Cornelia Mariana Oprea – Partener SAVVY AUDIT SRL

11 Grigore Mora St., Bucharest 1

P: +40 374 015 989

F: +40 374 091 696

office@savvy.ro

SAVVY

Marina Oprea

Partner

M: +40 723 521 862

marina.oprea@savvy.ro