



GSR Audit & Tax SRL - Raport de transparență a activității încheiate la 31.12.2018



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.....	10
8. Informații financiare.....	11
9. Declarația partenerului de audit.....	12

1. Introducere

În calitate de societate de audit ce efectuează audituri statutare ale conturilor anuale ale unor entități de interes public, **GSR Audit & Tax S.R.L.** (denumită în continuare "Societatea" sau "GSR") 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 2018, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel.

2. Forma juridică și asociații

GSR Audit & Tax SRL, cu sediul în București, Sector 1, strada Av. Petre Crețu nr. 58, 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 Financiari 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 – 18.200 părți sociale
- Botofei Eduard Vasile – 60 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 GSR este formată din:

- Cornelia Mariana Oprea – Partener Audit
- Elena Felicia Barbu – Manager 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, Mariana este responsabilă cu asigurarea calității și a conformității cu politicile de etică, independență, acceptarea clienților și continuarea relațiilor cu aceștia.

4. Structura de guvernare

În cadrul GSR, 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.

GSR 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 GSR, inclusiv al Partenerilor, are la baza procesul anual de evaluare a obiectivelor.

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

6. Sistemul intern de asigurare a calității

În cadrul GSR, implementarea sistemului intern de asigurare a 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 și națională aplicabilă.

De asemenea, în cadrul sistemului intern de asigurare a calității se urmărește respectarea prevederilor Standardului Internațional de Control al Calității 1 (ISQC1) emis de IFAC și standardele/normele profesionale de calitate ale Camerei Auditorilor Financiari din România.

Ca o prioritate pentru societate, GSR menține 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 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;
- e) Realizarea angajamentelor;
- f) Finalizarea documentației de audit și pregătirea dosarului final;
- g) Controlul de calitate al angajamentului;
- h) Dezvoltarea continuă a resursei umane.

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

În cadrul GSR 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 GSR 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

GSR, deși este o companie locală, aceasta are o viziune și perspectivă de dezvoltare fiind astfel devotată culturii interne. Prin aceasta GSR consideră că asigurarea 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.

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 acestora, 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, GSR își declină propunerea și/sau încetează relațiile profesionale.

d) Planificarea angajamentelor

Planificarea angajamentelor este efectuată de Managerul 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 Partener.

e) Realizarea angajamentelor

GSR recunoaște nevoia de un schimb constant de idei și opinii legate de probleme tehnice în toate angajamentele. Astfel, în politica GSR 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 și pregătirea dosarului final;

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

g) Controlul de calitate al angajamentului

În cadrul angajamentelor asumate de GSR pentru a asigura controlul 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, GSR 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

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

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, de două ori pe an au loc discuții privind evaluarea și dezvoltarea personală.

7. Clienții de interes public

În exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018 GSR a efectuat auditul statutar pentru două entități de interes public definite conform art. 2 punctul 12 din Legea 162/2017, respectiv OCAZIA I.F.N. S.A., societate aflată în al doilea an de activitate și Aforti Finance România I.F.N. S.A., aflată în primul an de activitate.

8. Informații financiare

În anul 2018 supus raportării, veniturile totale din activitatea de audit înregistrate de GSR pe domenii de afaceri au fost:

Sursa venitului	Venituri la 31.12.2018
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	8.362*
Auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități	301.599
Auditul financiar al situațiilor financiare anuale ale societăților care au optat pentru audit	43.953
Servicii permise care nu sunt de audit, prestate unor entități care sunt auditate de auditorul statutar sau de firma de audit	0
Servicii care nu sunt de audit, prestate altor entități	272.203
TOTAL	626.117

*Pentru clientul entitate de interes public, Aforti Finance Romania I.F.N. S.A., am înregistrat venituri ulterior anului 2018, în valoare de 11.164 lei.

9. Declarația Partenerului de audit

Conducerea GSR consideră că sistemul implementat pentru controlul 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 GSR 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 aprilie 2019. În urma controlului desfășurat de Camera Auditorilor Financiari din România s-a concluzionat că GSR 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.

GSR 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 GSR își întărește angajamentul pentru calitate și îmbunătățire continuă.

Mai 2019

Cornelia Mariana Oprea – Partener GSR Audit & Tax SRL

