Raport de transparenta

Audit Consulting Legal International SRL

1 Introducere

Audit Consulting Legal International S.R.L. (ACL) publica acest raport anual privind transparenta in conformitate cu articolul 13 din Regulamentul UE 537/2014. Informatiile furnizate in acest raport se refera la data de 31 decembrie 2024.

ACL este autorizata de CAFR cu nr. 671 / 3 noiembrie 2006 pentru a desfasura activitatea de audit financiar si servicii conexe acestuia.

2 Structura actionariatului si statutul juridic

ACL este o societate cu raspundere limitata si are urmatorii asociati, persoane fizice: Alina Horotan Vernon (detine 40% din partile sociale), Cristian Gabriel Mihailescu (detine 40% din partile sociale), Raluca Ioana Moise (detine 10% din partile sociale) si Dorin Constantin Teodorescu (detine 10% din partile sociale).

ACL este o firma independenta si nu face parte din retele profesionale.

3 Conducerea firmei de audit

Conducerea administrativa este asigurata de un administrator unic, Alina Horotan Vernon, care isi exercita mandatul in conformitate cu prevederile Legii 31/1990 si actul constitutiv al ACL.

4 Sistemul intern de control al calitatii activitatii

ACL aplica politicile si procedurile interne, care se bazeaza pe standardele profesionale emise de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili („IESBA"), inclusiv pe Standardul International de Control al Calitatii 1, relevante pentru societatile care efectueaza auditul statutar si alte angajamente de assurance si servicii conexe. Acestea au la baza sisteme de control al calitatii, care sunt proiectate sa respecte regulile si standardele emise de Camera Auditorilor Financiari din România („CAFR"), de Consiliul de Supervizare a Activitatii de Audit (ICSAA), de Federatia Internationala a Contabililor (IFAC), de Comisiile de Supraveghere a Contabilitatii Societatilor Publice (PCAOB) si autoritatile locale de reglementare.

In cadrul ACL managementul riscului si controlul calitatii reprezinta responsabilitatea fiecarui partener si angajat al societatii. Rezultatul unui audit de calitate consta in formularea unei opinii de audit adecvate si independente, in conformitate cu standardele de audit. Aceasta inseamna, mai presus de orice, a fi independent, a respecta cerintele legale si profesionale si a oferi informatii si recomandari impartiale clientilor nostri.

Toate rapoartele de audit statutar emise in cursul anului 2024 au fost intocmite in conformitate cu ISA 700, ISA 705 sau ISA 706 adoptate de CAFR.

5 Inspectia privind asigurarea calitatii

Camera Auditorilor Financiari din Romania a efectuat ultima inspectie de calitate a serviciilor de audit financiar si conexe oferite de ACL clientilor sai in data de 13 ianuarie 2022 si a acordat calificativul A.

6 Entitati de interes public auditate

In cursul anului 2024 ACL a efectuat auditul situatiilor financiare intocmite pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023 ale urmatoarelor entitati de interes public:

- Fond de Garantare a Asiguratilor
- German Romanian Assurance S.A.
- Adwisers Financial IFN S.A.
- Avanta Financial IFN S.A.
- Forwise Capital IFN S.A.
- Finexpress Financing IFN S.A.
- EAZY Asigurari S.A.

7 Politicile firmei privind independenta

ACL respecta prevederile Codului Etic IESBA in ce priveste independenta. Politicile si procedurile ACL cu privire la independenta indeplinesc cerintele Directivei a VIII-a privind Auditul Statutar, astfel cum se reflecta in Ordonanta Guvernului nr. 90/2008.

Aceste politici si procese acopera domenii cum ar fi independenta firmei (de exemplu functiile de trezorerie si achizitii), independenta personala, relatiile cu fostii angajati, rotatia partenerilor, si aprobarea serviciilor de audit si non-audit.

ACL aplica politici cu privire la independenta, care includ:

Politici referitoare la independenta personala – Profesionistii ACL trebuie sa isi analizeze regulat interesele financiare si alte relatii pentru a verifica daca indeplinesc cerintele de independenta aplicabile. Angajatii trebuie sa semneze anual o confirmare ca respecta politicile aplicabile de etica si independenta pe parcursul anului. Aceasta declaratie este folosita pentru a dovedi conformitatea individuala si intelegerea politicilor de independenta ale firmei.

Politici privind cerintele de rotatie a partenerilor de audit - ACL aplica regulile privind rotatia partenerilor prevazute in reglementarile Uniunii Europene privind auditul statutar (Regulamentul 537/2014). In consecinta, de la data intrarii in vigoare a Regulamentului, partenerii de audit care presteaza servicii de audit statutar trebuie sa se roteasca cel putin o data la sapte ani, cu o pauza de cel putin trei ani inainte de a reveni la acelasi angajament de audit.

Politici cu privire la serviciile non-audit - ACL are politici cu privire la alte servicii ce pot fi oferite clientilor de audit. Partenerul responsabil cu angajamentul de audit trebuie sa ia in

considere amenintarile ce decurg din prestarea serviciilor non-audit si masurile de protectie disponibile pentru a aborda aceste amenintari. Firma a stabilit un prag de maximum 25% din totalul onorariului de audit pentru serviciile non-audit. Pentru anul de raportare ACL nu a prestat servicii de non-audit clientilor de audit statutar.

Politici cu privire la dependenta de onorariu – In cazul in care totalul onorariilor primite de la un client de audit ar reprezenta mai mult de 15% din totalul onorariilor primite de firma in acel an, pe o perioada de doi ani consecutivi, atunci un auditor independent de misiunea respectiva va revizui controlul calitatii angajamentului. Pentru anul de raportare, onorariile primite de la nici unul dintre clientii de audit nu au reprezentat mai mult de 15% din totalul onorariilor primite de societatea noastra.

Politici cu privire la conflictele de interese – Firma noastra cere personalului sa fie atent la conflictele de interes reale si potentiale, astfel incât sa le identifice cât mai devreme posibil, si sa rezolve, gestioneze sau sa evite conflictul respectiv. In cadrul procesului de acceptare a unui angajament sau de continuare a unui angajament sunt evaluate potentialele conflicte de interese care ne-ar putea impiedica sa acceptam angajamentul de audit.

Politici referitoare la cadouri si atentii – ACL are o politica clara de a nu permite partenerilor si angajatilor sa accepte cadouri si atentii din partea clientilor, altele decat cele nesemnificative ca valoare pe care clientul le-ar acorda angajatilor sau clientilor sai in cursul desfasurarii normale a afacerii (pixuri cu logo, agende, calendare, etc.)

8 Formarea profesionala continua a auditorilor statutari

Partenerii de audit ai ACL sunt membri CAFR si ACCA si sunt inscrisi in Registrul Public Electronic ASPAAS. Ei urmeaza in fiecare an cursurile de pregatire profesionala continua in conformitate cu cerintele acestor organizatii profesionale, precum si alte cursuri relevante pentru activitatea lor profesionala.

Firma ofera suport angajatilor pentru obtinerea calificarii profesionale de auditor financiar si angajatii participa la cursuri de pregatire profesionala relevante pentru activitatea lor.

Programul de training anual al ACL include atat traininguri in-house, cat si unele externe, ce trateaza diferite subiecte din domeniul financiar: raportare, audit financiar, actualizarea standardelor de raportare, audit intern, evaluarea riscului etc.

9 Informatii financiare

Veniturile totale inregistrate de ACL pentru anul incheiat la 31 decembrie 2024 si structura acestora sunt prezentate in tabelul de mai jos:

	Venituri (mii lei)	**%**
Servicii de audit financiar pentru entitati de interes public	379	19%
Servicii de audit financiar pentru alte entitati	936	46%
Servicii non-audit pentru clientii de audit financiar	-	-
Servicii non-audit pentru alti clienti, inclusiv audit intern	711	35%
	2.026	

10 Remunerarea partenerilor

Partenerii din cadrul ACL sunt asociati ai firmei, detinand un numar de parti sociale in functie de aportul si rolul pe care il au in activitatea firmei.

Veniturile partenerilor se compun din dividende, obtinute pe baza cotelor de participare la profit si venituri obtinute pe baza activitatii desfasurate in cadrul firmei.

Politicile de compensare nu permit partenerilor de audit sa fie remunerati pentru vanzarea serviciilor non-audit catre clientii lor de audit.

29 martie 2025

Alina Horotan Vernon

Administrator