



***Firmă de Audit Financiar și Expertiză Contabilă***

Giurgiu, Bulevardul Mihai Viteazu, Bl. 208/3S1, Sc. D - PARTER

Membră a Camerei Auditorilor Financiari din Romania cu certificat nr. 0082/2001; Membră C.E.C.C.A.R cu certificat nr. 000384/28.03.2000; Membră a Camerei Consultanților Fiscali cu certificat nr. 29/2007; Membru corporativ al Uniunii Nationale a Evaluatorilor Autorizati din Romania cu autorizatia nr.0301/01.01.2013, Cod Fiscal : RO 12780287, Nr. Înreg. ORC Giurgiu: J52/51/2000, Capital Social : 60.000 Ron, Tel.: 0346-100.360, Tel-Fax: 0346-100.361, E-mail: [contact@stubeanu.ro](mailto:contact@stubeanu.ro), [www.stubeanu.ro](http://www.stubeanu.ro)

---

***Raport privind transparenta  
a activitatii incheiate la 31.12.2018***

## *Cuprins:*

- 1. Introducere**
- 2. Descrierea formei legale si a actionariatului**
- 3. Descrierea structurii conducerii firmei**
- 4. Descrierea sistemelor interne de asigurare a calitatii**
- 5. Declaratie privind politicile de independenta aplicate la nivel firma**
- 6. Declaratie cu privire la politica de formare profesionala continua a auditorilor**
- 7. Informatii financiare**
- 8. Informatii privind baza pentru remunerarea partenerilor**
- 9. Lista cu entitatile de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare**
- 10. Declaratia partenerului de audit**

## **1. Introducere**

În calitate de societate de audit ce efectuează audituri statutare ale conturilor anuale ale unor entități de interes public, SC GHE STUBEANU 2000 SRL (denumită în continuare "Societatea"), 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").

Drept urmare, firma de audit SC GHE STUBEANU 2000 SRL (denumita in continuare „Societatea”) - publica acest raport anual privind transparenta, care prezinta modul de organizare al societatii, sistemele de control al calitatii precum si modul in care se aplica prevederile actelor normative care reglementeaza auditul statutar.

Informațiile prezentate în acest raport vizează situația Societății la data de 31 decembrie 2018, cu excepția cazurilor în care se specifică altfel.

## **2. Descrierea formei legale si a actionariatului**

SC GHE STUBEANU 2000 SRL, are sediul in Giurgiu, Bd Mihai Viteazu, bloc 208/3S1, scara D, parter, Judetul Giurgiu, telefon 0346100360, email [contact@stubeanu.ro](mailto:contact@stubeanu.ro), fiind identificata prin urmatoarele date: cod Unic de Inregistrare nr. RO 12780287 si numar de ordine in Registrul Comertului Giurgiu J52/51/2000.

Calitatea de auditor financiar este atestata prin autorizatia nr.82/15.08.2001 eliberata de CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI din ROMANIA la data de 25.08.2010.

Societatea este înregistrată ca societate cu răspundere limitată în România cu asociat unic respectiv d-nul Stubeanu Gheorghe ce deține 6000 părți sociale (100%).

Activitatea principală, autorizată conform legii, este codificată conform CAEN Rev. 2 - 6920 *Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal.*

### **3. Descrierea structurii conducerii firmei**

Societatea este condusă de un administrator – d-nul. Stubeanu Gheorghe, care reprezintă și administrează societatea cu puteri depline și care are calitatea de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România cu carnet nr. 1039/15.08.2001.

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

### **4. Descrierea sistemelor interne de asigurare a calitatii**

Principala țintă a activității Societății constă în oferirea în mod consecvent, către clienți, de servicii în domeniul auditului financiar, la un înalt nivel profesional. Pentru Societate, **asigurarea unor servicii de calitate** este unul dintre cele mai importante obiective, iar ceea ce garantează acest atribut al activității este, în primul rând, echipa de specialiști alcătuită din auditori, membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România, auditori stagiași, economiști.

Sistemul de control al calitatii implementat de companie este prezentat în **Procedurile interne de control al calitatii**, concepute pe baza principalelor elemente ale Standardului Internațional de Control al Calitatii (ISOQ) 1, ISA 220 și a tuturor standardelor emise de CAFR, IFAC, inclusiv codul de etică IFAC. Eficiența aplicării acestor politici și proceduri este monitorizată permanent, iar acestea sunt revizuite periodic pentru conformitate cu noile standarde profesionale.

**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 SC GHE STUBEANU 2000 SRL 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 SC GHE STUBEANU 2000 SRL, 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**

SC GHE STUBEANU 2000 SRL, deși este o companie locală, aceasta are o viziune și perspectivă de dezvoltare fiind astfel devotată culturii interne. Prin aceasta SC GHE STUBEANU 2000 SRL 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.

SC GHE STUBEANU 2000 SRL colaborează cu auditori, experți contabili, evaluatori, avocați cu experiență vastă pe care îi implică în mod activ în funcție de complexitatea proiectelor de audit, specificul clienților de audit.

## **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, SC GHE STUBEANU 2000 SRL 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**

SC GHE STUBEANU 2000 SRL recunoaște nevoia de un schimb constant de idei și opinii legate de probleme tehnice în toate angajamentele. Astfel, în politica SC GHE STUBEANU 2000 SRL 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 SC GHE STUBEANU 2000 SRL pentru finalizarea documentației în urma încheierii misiunilor de audit este de maximum 60 de zile cu respectarea standardelor legale și de calitate.

## **g) Controlul de calitate al angajamentului**

În cadrul angajamentelor asumate de SC GHE STUBEANU 2000 SRL 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, SC GHE STUBEANU 2000 SRL construiește o echipă de analiză a situațiilor. În cadrul acesteia se dezbat 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 SC GHE STUBEANU 2000 SRL.

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 și discuții pe teme profesionale.

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.

Conducerea SC GHE STUBEANU 2000 SRL considera ca procedurile interne de control al calitatii dezvoltate in cadrul companiei, corespund standardelor de calitate impuse de organismele profesionale din care firma face parte precum si celor impuse de Codul de Etica IFAC.

## **5. Declarație privind politicile de independență aplicate la nivel firma**

SC GHE STUBEANU 2000 SRL și toți profesioniștii angajați trebuie să respecte Politicile de Etică și Independență conforme cu Codul de Etică IFAC. SC GHE STUBEANU 2000 SRL comunică angajaților politicile și procedurile de etică și independență la angajare și cu ocazia programelor de dezvoltare personală continuă.

SC GHE STUBEANU 2000 SRL deține o evidență a tuturor clienților săi, lista pe care o face cunoscută tuturor angajaților și o actualizează periodic. Fiecare partener și angajat trebuie să completeze un Chestionar de Respectare a Independenței. Independența față de client este

analizata inainte de acceptarea clientului. In situatia in care un membru al echipei de audit considera ca se afla in situatia de conflict de interese sau incalca in orice fel principiile independentei, are obligatia de a aduce acest lucru la cunostinta coordonatorului de audit.

### **Declaratie privind politicile de independenta**

Conducerea confirma ca politicile firmei de audit privind independenta sunt respectate cu strictete in permanenta si sunt verificate intern in mod continuu.

### **6. Declaratie cu privire la politica de formare profesionala continua a auditorilor**

Formarea si perfectionarea profesionala a personalului Societatii reprezinta o preocupare permanenta care se realizeaza atat prin intermediul cursurilor de instruire obligatorii organizate de Camera Auditorilor Financiari din Romania, precum si altor cursuri suplimentare organizate de formatori acreditati.

Toti angajatii, indiferent de nivelul lor profesional sunt instruiti permanent pe parcursul desfasurarii misiunilor de audit.

Societatea este implicata activ in instruirea personalului, acesta participand la seminarii si cursuri de instruire profesionala in domeniul auditului si al serviciilor conexe, al controlului calitatii, dar si al taxelor si al consultantei fiscale. Acestea sunt organizate de catre organismele profesionale dar si intern.

### **7. Informatii financiare**

În anul 2018 supus raportării, veniturile totale înregistrate de SC GHE STUBEANU 2000 SRL pe domenii de afaceri au fost:

<b>Sursa venitului</b>	<b>Venituri la 31.12.2018</b>
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	70.420
Auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități	196.835
Servicii permise care nu sunt de audit, prestate unor entități care sunt auditate de auditorul statutar sau de firma de audit	0
Servicii conexe auditului financiar-proceduri convenite ISRS 4400	69.166
Servicii care nu sunt de audit, prestate altor entități	542.169
<b>TOTAL</b>	<b>878.590</b>

### **8. Informatii privind baza pentru remunerarea partenerilor**

Partenerii Societatii obtin venituri din dividende.

Salariatii societatii sunt remunerati în funcție de pregătirea și experiența acestora precum și în funcție de realizările obținute. Recompensarea partenerilor/angajaților se face in functie de realizarea obiectivelor stabilite pentru fiecare misiune. Periodic există un sistem de evaluare a partenerilor/angajaților, iar recompensarea lor are la bază atat contribuția trecută cât și cea planificată pentru misiunile viitoare.



## **9. Lista cu entitatile de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare**

În exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018, SC GHE STUBEANU 2000 SRL a efectuat auditul statutar pentru entitati de interes public definite conform art. 2 punctul 12 din Legea 162/2017, respectiv :

1. ADMINISTRATIA ZONEI LIBERE GIURGIU S.A.
2. APA SERVICE SA GIURGIU
3. CN ROMARM SA-FILIALA S UPS DRAGOMIRESTI SA

## **10. Declaratia partenerului de audit**

Conducerea SC GHE STUBEANU 2000 SRL 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 SC GHE STUBEANU 2000 SRL declară cea mai recentă revizuire pentru asigurarea calității în conformitate cu articolul 29 al Directivei UE de audit nr. 43/2006 fiind efectuată în martie 2019. În urma controlului desfășurat de Camera Auditorilor Români s-a concluzionat că SC GHE STUBEANU 2000 SRL este în deplină conformitate cu normele CAFR, obtinand calificativ A.

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

SC GHE STUBEANU 2000 SRL 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 SC GHE STUBEANU 2000 SRL își întărește angajamentul pentru calitate și îmbunătățire continuă.**

Gheorghe Stubeanu partener **GHE. STUBEANU 2000 SRL**

**Iunie 2019**