

RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA

Soc. Global Money Consulting S.R.L.

București, România

**Inregistrată în Registrul Public Electronic al Auditorilor Financiari și Firmelor de Audit
cu nr. FA 309**

Cuprins

- A. Introducere
- B. Structura juridică și guvernanta
- C. Activitatea desfășurată
- D. Conducerea societății
- E. Sistemul intern de control al calității
- F. Declarația Managementului cu privire la eficacitatea funcționării sistemului de control intern
- G. Controlul privind asigurarea calității efectuat de CAFR
- H. Politica de independență a societății
- I. Lista entităților de interes public pentru care am efectuat audituri statutare în cursul exercițiului financiar precedent
- J. Politica societății privind pregătirea personalului
- K. Politica societății privind remunerarea personalului
- L. Politica societății privind rotația partenerilor-cheie de audit și a personalului
- M. Informații financiare

A. Introducere

În calitate de firmă de audit, Soc. Global Money Consulting S.R.L. efectuează auditul statutar al conturilor anuale și pentru entități de interes public.

În conformitate cu prevederile art. 13 din Regulamentul 537/16.04.2014 - emitent Parlamentul European și al Consiliul Uniunii Europene - privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei, Soc. Global Money Consulting S.R.L. publică acest raport anual privind transparența. În acest raport prezentăm modul de organizare al societății, sistemele de control al calității și modul în care sunt aplicate dispozițiile legale privind auditul statutar ce derivă din normele menționate anterior.

Informațiile furnizate în acest raport se referă la data de 31 decembrie 2019.

B. Structura juridică și guvernanta

Soc. Global Money Consulting S.R.L. este o societate cu răspundere limitata de drept roman, infiintata la 27.08.2002, avand cod unic de inregistrare 14840156, emis de Oficiul Registrului Comertului Bucuresti.

Soc. Global Money Consulting S.R.L. este membră a Camerei Auditorilor Financiari din România din anul 2003 – autorizatia nr 309/13.01.2003.

Adresa Soc. Global Money Consulting S.R.L. este in Bucuresti, sector 6, str. Ion Manolescu nr. 6, bl 128, sc 1, et 1, ap 8.

Soc. Global Money Consulting S.R.L. are asociat pe Radu Raluca-Ionela – 100 %.

Administrarea societatii este realizata prin Administratorul Radu Raluca-Ionela; nu sunt alti administratori.

Administratorul reprezinta si administreaza societatea in conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990- privind societatile comerciale.

Societatea nu este membra a niciunei retele.

C. Activitatea desfășurată

Soc. Global Money Consulting S.R.L. este membra a Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania (C.E.C.C.A.R.) si a Camerei Auditorilor Financiari din Romania (C.A.F.R.) si este supusa legislatiei si reglementarilor profesionale din Romania.

Soc. Global Money Consulting S.R.L. ofera urmatoarele tipuri de servicii clientilor:

- a) Audit financiar/statutar, audit pe proceduri convenite, alte misiuni de asigurare;
- c) Contabilitate;
- d) Expertize contabile extrajudiciare.

D. Conducerea societății

Conducerea societatii se realizeaza prin Administratorul societatii.

E. Sistemul intern de control al calității

Societatea aplica sistemul intern de control al calitatii stabilit si prezentat in Manualul de Control al Calitatii (MCC) al Soc. Global Money Consulting S.R.L.

Scopul acestui Manual de Control al Calitatii (MCC) este de a stabili principiile de baza si procedurile esentiale si de a putea orienta si directiona activitatea in ceea ce priveste sistemul de control al calitatii in vederea auditurilor si a altor angajamente de asigurare.

Manualul cuprinde politicile si procedurile adoptate, la care societatea a aderat si pe care le respecta.

Manualul este proiectat ca un instrument de referinta pentru toti partenerii si personalul desemnat pentru indeplinirea auditului si pentru serviciile de asigurare.

Societatea a stabilit un sistem de control al calitatii conceput pentru a oferi o asigurare rezonabila care sa fie in conformitate cu standardele profesionale si cerintele de reglementare si cele legale, si sa ofere asigurarea ca rapoartele emise sunt adecvate in circumstantele date. Manualul a fost aprobat de catre asociatul unic, care este si administratorul companiei, purtand raspunderea finala asupra controlului calitatii.

Asociatul considera ca fiecare persoana care participa la misiunea de audit poarta responsabilitatea pentru calitatea activitatii si a rezultatelor acesteia. Practica nu poate fi desfasurata cu eficienta fara un control al calitatii adecvat. Din acest motiv a fost realizat acest MCC, pentru a le da posibilitatea celor responsabili de a se asigura ca politicile cuprinse sunt intelese corect, implementate cu strictete si respectate intocmai in permanenta.

Sistemul de control al calitatii al companiei se refera la fiecare dintre elementele urmatoare:

- (1) Responsabilitatile conducerii pentru calitate in interiorul companiei;
- (2) Cerintele etice;
- (3) Acceptarea si continuitatea relatiilor cu clientii si angajamentele specifice;
- (4) Resurse umane;
- (5) Performanta angajamentului;
- (6) Monitorizare.

Toate rapoartele legate de servicii de asigurare – inclusiv rapoarte de audit statutar asupra conturilor anuale individuale sau consolidate ale entitatilor de interes public – sunt supuse unei analize de asigurare a calitatii misiunii inainte de emiterea raportului. Aceasta analiza este efectuata de catre un partener de audit al societatii, sau al unei firme membre CAFR, sau al unui auditor statutar independent, cu experienta si calificari profesionale suficiente si corespunzatoare.

O analiza de asigurare a calitatii misiunii cuprinde o revizuire a raportului de audit si a situatiilor financiare sau a altor informatii financiare care fac obiectul raportului, a planului de audit, a rezumatului procedurilor de audit, a documentelor de lucru selectate si a altor documente, dupa cum este cazul. Aceasta revizuire include si o discutie cu partenerul care conduce misiunea de audit, cu privire la aspectele semnificative identificate in timpul misiunii de audit sau de revizuire. In cazul in care riscul misiunii este evaluat ca fiind mai mare sau mult mai mare decat normal, este necesara o revizuire mult mai aprofundata de catre un partener de audit, inclusiv revizuirea documentelor de lucru corespunzatoare care se concentreaza asupra riscurilor identificate.

Soc. Global Money Consulting S.R.L. furnizeaza clientilor sai servicii independente, de calitate, castigandu-si reputatia pentru independenta, integritatea, conduita etica si obiectivitatea sa.

Soc. Global Money Consulting S.R.L. promoveaza politicile de control al calitatii, inclusiv independenta, care cuprind standardele emise de Federatia Internationala a Contabililor (IFAC) care au fost, de asemenea, adoptate de catre Camera Auditorilor Financieri din Romania (CAFR).

Soc. Global Money Consulting S.R.L. aplica politici si proceduri de protejare a datelor clientilor si fostilor clienti in conformitate cu standardele legale, de reglementare si profesionale si in masura ceruta de lege.

Intreg personalul angajat are obligatia de a respecta confidentialitatea informatiei referitoare la afacerea clientului, dobandite in urma serviciilor profesionale, iar aceste informatii nu vor fi folosite in avantajul personal. Aceasta obligatie continua chiar si dupa incheierea relatiei dintre companie si client, sau a celei dintre companie si personalul angajat. Confidentialitatea informatiei nu trebuie sa fie divulgata nici catre o alta parte decat daca exista un drept legal sau profesional, sau datorie in acest sens.

F. Declaratia Managementului cu privire la eficacitatea functionarii sistemului de control intern

Aceste politici, proceduri si activitati de monitorizare implementate in cadrul Soc. Global Money Consulting S.R.L. au oferit managementului firmei asigurarea rezonabila ca firma, partenerii si personalul au respectat cerintele profesionale, legale si de reglementare aplicabile, ca munca a fost prestata in mod consecvent la standarde inalte si ca au fost

emise rapoartele adecvate. Managementul firmei a avut în vedere și rezultatele inspecțiilor realizate de C.A.F.R. în momentul formulării acestei opinii.

G. Control privind asigurarea calității efectuat de CAFR

Ultimul control privind asigurarea calității asupra activității profesionale desfășurate de Soc. Global Money Consulting S.R.L a fost efectuat de Camera Auditorilor Financiari din România la data de 01.02.2019 și a atribuit calificativul A.

H. Politica de independență a societății

Soc. Global Money Consulting S.R.L. efectuează activități de audit atât cu angajați proprii, cât și cu colaboratori (firme și cabinete autorizate pentru activitate de audit).

Atât angajații, cât și colaboratorii trebuie să semneze o declarație de independență în momentul angajării lucrării.

Fiecare profesionist trebuie să semneze o declarație de independență în fiecare an.

Această declarație are scopul de a dovedi conformitatea individuală și înțelegerea politicilor de independență ale firmei.

Independența și obiectivitatea în raport cu clienții de audit se realizează prin proceduri și practici menite să asigure respectarea standardelor de independență ale Federației Internaționale a Contabililor și ale organizațiilor naționale de reglementare.

Managementul firmei monitorizează respectarea procedurilor de independență.

Obiectivul său este de a preveni executarea unor servicii interzise de audit sau de a investi în aceste entități.

Înainte de acceptarea oricărui nou client sau angajament de audit, aplicăm proceduri specifice pentru a identifica potențiale conflicte de interese și amenințări la adresa independenței noastre.

De asemenea, există o declarație de independență pentru fiecare contract de audit semnată de toți partenerii și membrii echipei implicate în îndeplinirea misiunii de audit.

În plus față de aceasta, anual toți angajații firmei completează o declarație de independență, care include întrebări referitoare la interese de natură financiară și relații de natură profesională / personală.

I. Lista entităților de interes public pentru care am efectuat audituri statutare în cursul exercițiului financiar precedent

Entitățile de interes public pentru care am efectuat audituri statutare în cursul exercițiului financiar 2019 sunt următoarele:

1. Meridian Leasing Credit IFN SA;
2. Meridian Leasing Finance IFN SA;
3. Arcadia 2000 SA.

J. Politica societății privind pregătirea personalului

Soc. Global Money Consulting S.R.L. participă la un proces de pregătire profesională continuă cu tot personalul profesional de audit.

Programul de pregătire profesională continuă cuprinde:

- a) Participarea la cursurile anuale organizate de către Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activității de Audit Statutar (ASPAAS);
- b) Participarea la cursurile anuale obligatorii, organizate de către Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR);
- c) Participarea la cursurile profesionale organizate de organisme profesionale din domeniu, pe plan national sau international, cu care CAFR sau ASPAAS are protocoale de colaborare.

Toti auditorii statutari inregistrati respecta cerintele obligatorii suplimentare de continuare a pregătirii profesionale continue stabilite de Camera Auditorilor Financiari din Romania.

Obiectivul pregătirii profesionale continue este acela de a mentine competența profesională a auditorilor financiari în vederea realizării activității de audit financiar conform cerințelor standardelor, normelor si regulilor din domeniu.

Personalul are o datorie continua de a-si mentine cunostintele profesionale si abilitatile la un nivel necesar pentru a se asigura ca toti clientii vor primi servicii profesionale competente bazate pe imbunatatirile curente in practica, legislatie si tehnica. Personalul trebuie sa actioneze cu sarguinta si in deplin acord cu standardele profesionale si tehnice aplicabile atunci cand furnizeaza servicii profesionale.

Managementul firmei se asigura ca personalul participa anual la programe adecvate de formare continuă pentru a-și menține cunoștințele teoretice, competențele și valorile profesionale la un nivel suficient de înalt.

K. Politica societății privind remunerarea personalului

Remunerarea auditorilor din cadrul Soc. Global Money Consulting S.R.L. se face tinand cont de doua criterii esentiale:

- Pozitia in cadrul misiunii de audit angajate;
- Performantele personale demonstrate in cadrul misiunii de audit.

Remunerarea pozitiei in cadrul misiunii de audit depinde de aria si impactul responsabilitatilor partenerilor respectivi.

Remunerarea performantelor personale se face tinand cont de modul in care au fost atinse obiectivele anuale stabilite.

Remunerarea se stabileste in functie de obiectivele prevazute pentru fiecare misiune.

Obiectivele profesionale stabilite la nivelul firmei sunt:

- a) Calitatea muncii;
- b) Excelenta in furnizarea serviciilor pentru client;
- c) Cresterea veniturilor si profitabilitatii;
- d) Calitatile de lider;
- e) Respectarea si promovarea valorilor firmei.

L. Politica societății privind rotația partenerilor-cheie de audit și a personalului

Politica firmei de audit cu referire la rotatia partenerilor precizeaza ca rotatia este exclusiv pentru partenerii din audit. Perioada de rotatie a acestora este de 7 ani, cu un minim de 3 ani inainte ca partenerul sa revina pe client.

Firma de audit a stabilit un mecanism corespunzător de rotație treptată a personalului implicat de cel mai mult timp în auditul statutar, incluzând cel puțin persoanele care sunt înregistrate ca auditori statutari. Mecanismul de rotație treptată se aplică în etape, individual, și nu pentru toată echipa de misiune, fiind adaptat la amplitudinea și complexitatea activității auditorului.

Astfel, perioada de auditare la cele trei societati, incluzand anul 2018, este urmatoarea :

- Meridian Leasing Credit IFN SA: 5 ani;
- Meridian Leasing Finance IFN SA: 4 ani
- Arcadia 2000 SA : 4 ani.

M. Informații financiare

In anul 2019 societatea a realizat venituri pe urmatoarea structura:

- a) Venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public și ale entităților aparținând unui grup de întreprinderi a cărei întreprindere-mamă este o entitate de interes public – 10.701 lei;
- b) Venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități – 95.029 lei;
- c) Venituri provenite din servicii permise care nu sunt de audit, prestate unor entități care sunt auditate de auditorul statutar sau de firma de audit - 0 lei;
- d) Veniturile provenite din servicii care nu sunt de audit, prestate altor entități – 79.597 lei.

Societatea achita la scadenta toate obligatiile fiscale catre bugetul consolidat al statului, bugetul local, cat si toate taxele, cotizatiile catre organisme profesionale.

Aprilie 2020

Radu Raluca-Ionela, Partener de audit,

**Inregistrat in Registrul Public Electronic
al Auditorilor Financieri si Firmelor de Audit
cu nr. AF 494**

