

RAPORT PRIVIND TRANSPARENTA

Soc. Global Money Consulting S.R.L.
Bucuresti, Romania

Inregistrata in Registrul Public Electronic al Auditorilor Financiari si Firmelor de Audit
cu nr. FA 309

Cuprins

- A. Introducere
- B. Structura juridică și guvernanța
- C. Activitatea desfășurată
- D. Conducerea societății
- E. Sistemul intern de control al calității
- F. Declaratia Managementului cu privire la eficacitatea functionarii 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

In calitate de firma de audit, Soc. Global Money Consulting S.R.L. efectueaza auditul statutar al conturilor anuale si pentru entitati de interes public.

In conformitate cu prevederile art. 13 din Regulamentul 537/16.04.2014 - emitent Parlamentul European si 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. publica acest raport anual privind transparenta. In acest raport prezentam modul de organizare al societatii, sistemele de control al calitatii si modul in care sunt aplicate dispozitiile legale privind auditul statutar ce deriva din normele mentionate anterior.

Informatiile furnizate in acest raport se refera la data de 31 decembrie 2023.

B. Structura juridică și guvernanta

Soc. Global Money Consulting S.R.L. este o societate cu răspundere limitată de drept român, înființată la 27.08.2002, având cod unic de înregistrare 14840156, emis de Oficiul Registrului Comerțului București.

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

Adresa Soc. Global Money Consulting S.R.L. este în București, 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 societății este realizată prin Administratorul Radu Raluca-Ionela; nu sunt alți administratori.

Administratorul reprezintă și administrează societatea în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990- privind societățile comerciale.

Societatea nu este membră a niciunei rețele.

C. Activitatea desfășurată

Soc. Global Money Consulting S.R.L. este membră a Corpului Expertilor Contabili și Contabililor Autorizați din România (C.E.C.C.A.R.) și a Camerei Auditorilor Financiari din România (C.A.F.R.) și este supusă legislației și reglementărilor profesionale din România.

Soc. Global Money Consulting S.R.L. oferă următoarele tipuri de servicii clienților:

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

D. Conducerea societății

Conducerea societății se realizează prin Administratorul societății.

E. Sistemul intern de control al calității

Societatea aplică sistemul intern de control al calității stabilit și prezentat în Manualul de Control al Calității (MCC) al Soc. Global Money Consulting S.R.L.

Scopul acestui Manual de Control al Calității (MCC) este de a stabili principiile de bază și procedurile esențiale și de a putea orienta și direcționa activitatea în ceea ce privește sistemul de control al calității în vederea auditurilor și a altor angajamente de asigurare.

Manualul cuprinde politicile și procedurile adoptate, la care societatea a aderat și pe care le respectă.

Manualul este proiectat ca un instrument de referință pentru toți partenerii și personalul desemnat pentru îndeplinirea auditului și pentru serviciile de asigurare.

Societatea a stabilit un sistem de control al calității conceput pentru a oferi o asigurare rezonabilă care să fie în conformitate cu standardele profesionale și cerințele de reglementare și cele legale, și să ofere asigurarea că rapoartele emise sunt adecvate în circumstanțele date. Manualul a fost aprobat de către asociatul unic, care este și administratorul companiei, purtând răspunderea finală asupra controlului calității.

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 prin 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. și ASPAAS în momentul formulării acestei opinii.

G. Control privind asigurarea calității efectuat de CAFR

Ultimele controale privind asigurarea calității asupra activității profesionale desfășurate de Soc. Global Money Consulting S.R.L. au fost efectuate de Camera Auditorilor Financiari din România la data de 01.02.2019, care a atribuit calificativ A și de ASPAAS la data de 18.12.2020 (data raportului de inspecție), care a concluzionat că activitatea de audit a fost desfășurată corespunzător standardelor profesionale.

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 2023 sunt următoarele:

1. SOC. DE ADMIN A DOMENIULUI PUBLIC AL COMUNEI CLEJANI.

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 obligatorii organizate de către Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR) prin delegare de competența de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) ;

b) Participarea la cursurile profesionale organizate de organismele profesionale din domeniu, pe plan național sau internațional, în baza protocoalelor de colaborare încheiate de CAFR sau ASPAAS cu acestea.

Totii auditorii statutar înregistrați respecta cerințele obligatorii suplimentare de continuare a pregătirii profesionale continue stabilite de Camera Auditorilor Financiari din Romania.

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

Personalul are o datorie continuă de a-și menține cunoștințele profesionale și abilitățile la un nivel necesar pentru a se asigura că toți clienții vor primi servicii profesionale competente bazate pe îmbunătățirile curente în practică, legislație și tehnică. Personalul trebuie să acționeze cu sarguință și în deplin acord cu standardele profesionale și tehnice aplicabile atunci când furnizează servicii profesionale.

Managementul firmei se asigură că personalul participă 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 ținând cont de două criterii esențiale:

- Poziția în cadrul misiunii de audit angajate;
- Performanțele personale demonstrate în cadrul misiunii de audit.

Remunerarea poziției în cadrul misiunii de audit depinde de aria și impactul responsabilităților partenerilor respectivi.

Remunerarea performanțelor personale se face ținând cont de modul în care au fost atinse obiectivele anuale stabilite.

Remunerarea se stabilește în funcție de obiectivele prevăzute pentru fiecare misiune.

Obiectivele profesionale stabilite la nivelul firmei sunt:

- a) Calitatea muncii;
- b) Excelența în furnizarea serviciilor pentru client;
- c) Creșterea veniturilor și profitabilității;
- d) Calitățile de lider;
- e) Respectarea și promovarea valorilor firmei.

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

Politica firmei de audit privind rotația partenerilor de audit precizează că rotația acestora este la 7 ani în cazul entităților de interes public auditate, iar după un minim de 3 ani partenerul poate reveni pe clientul în cauză.

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 statutar. Mecanismul de rotație treptată se aplică în etape, individual, și nu pentru toată echipa de misiune, fiind adaptat la amploarea și complexitatea activității auditorului.

Astfel, perioada de auditare la cele doua societati, incluzand anul 2022 (auditat in anul 2023), este urmatoarea :

1. SOC. DE ADMIN A DOMENIULUI PUBLIC AL COMUNEI CLEJANI : 1 an

M. Informații financiare

In anul 2023 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 – 4.034 lei;
- b) Venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități – 132.865 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 statutar, prestate altor entități – 183.926 lei.

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

Aprilie 2024

Radu Raluca-Ionela, Partener de audit,

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

