

Raport privind transparența

Aprilie 2025

C.E.EV AUDIT S.R.L. își publică raportul anual de transparență, în conformitate cu cerințele articolului 13 din Regulamentul 537/16.04.2014 al Parlamentului European și Consiliului Uniunii Europene și a Legii nr.162/2017 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public.

Informațiile prezentate în acest raport se referă la situația Societății la data de 31.12.2024.

I. Structura juridică și guvernanta

SC C.E.EV. AUDIT SRL este o societate cu răspundere limitată constituită în baza Legii 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare, cu capital privat românesc, înregistrată la registrul Comețului Mehedinți sub nr. J25/551/2022, CUI RO46691168, înscris în **Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. FA97/107/23**.

* membră a Camerei Auditorilor Financieri din Romania (CAFR), cu **număr autorizație 1570/2023**

* membră a CECCAR, cu **număr autorizație 16651/2022**

Activitatea de audit se desfășoară prin intermediul sediului din Drobeta-Turnu Severin, Mehedinți.

Structura asociaților îndeplinesc prevederile legate de competență și calificări profesionale cerute de ASPAAS și legislația în vigoare.

Structura acționariatului este:

1. D-na Pîrvănescu Camelia, Drobeta-Turnu Severin, asociat majoritar, aport la capitalul social 60%, care este și administrator unic, nr RPE AF4766,
2. Dna Proteasa Elena-Floarea, Râmnicu-Vâlcea, aport la capitalul social 20%, nr RPE AF3100,
3. Dl. Pîrvănescu Marius, Drobeta-Turnu Severin, aport la capitalul social 20%.

II. Sistemul de control intern de calitate al firmei de audit

Firma de Audit a întocmit Manualul de control intern al calității, în vederea respectării cerințelor ISQC1 și ale ISA 220 și pentru realizarea obiectivului său. C.E.EV. AUDIT SRL, declară pe proprie răspundere, faptul că sistemul de control al calitatii implementat de firmă oferă o asigurare rezonabilă că partenerii și personalul respectă Standardul internațional privind controlul calității (ISQC1), „Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe”, că rapoartele privind misiunile de audit corespund circumstanțelor și la nivelul entității este monitorizată eficacitatea funcționării sistemul de control al calității.

Procedurile interne de control a calității sunt prezentate în Manualul de control de calitate cu următoarea structură:

A. ABORDAREA AUDITULUI DE CĂTRE FIRMĂ

1.1 ABORDAREA AUDITULUI FIRMEI

1.2 TRECEREA ÎN REVISTĂ A STANDARDELOR CONTABILE ȘI DE AUDIT

1.3 EVIDENȚA ACTIVITĂȚII

1.4 RELAȚII CU ALȚI AUDITORI

B. CONTROLUL CALITĂȚII (ISQC 1/ISA 220)

2.1 APLICARE SI CONFORMITATE CU CERINTELE RELEVANTE

2.2 RESPONSABILITATELE LIDERILOR PRIVIND CALITATEA LA NIVELUL FIRMEI

2.3 CERINTE ETICE RELEVANTE

2.4 ACCEPTAREA SI CONTINUAREA RELATIILOR CU CLIENTII SI A MISIUNILOR SPECIFICE

2.5 RESURSELE UMANE

2.6 APLICAREA POLITICILOR DE CONTROL AL CALITATII (DISCIPLINA)

2.7 REALIZAREA MISIUNII

2.8 MONITORIZARE

2.9 PLANGERI SI ALEGATII

2.10 DOCUMENTATIA SISTEMULUI DE CONTROL AL CALITATII

2.11 ALTE ASPECTE PRIVIND MONITORIZAREA

C. CONSIDERAȚII SPECIFICE MISIUNILOR DE AUDIT PENTRU ENTITĂȚI COTATE ȘI ENTITĂȚI DE INTERES PUBLIC

D. PROCEDURI REFERITOARE LA FRAUDĂ ȘI SPĂLARE DE BANI

Inspecția internă de calitate este realizată anual în cadrul firmei și are în vedere asigurarea inspectării a minim un raport al partenerului de audit, obiectivele fiind conformitatea cu standardele de audit adoptate de CAFR și ASPAAS, precum și cele mai bune practici privind planificarea, executia si finalizarea unei misiuni de audit.

III. Declarație privind practicile implementate de firma de audit în materie de independență

Înainte de acceptarea oricarui nou client sau angajament de audit, se îndeplinesc proceduri specifice pentru a identifica potențiale conflicte de interese și amenințări la adresa independenței.

Fiecare profesionist al firmei semnează anual o declarație privind respectarea cerințelor etice și de independență, iar la începutul și la sfârșitul fiecărei misiuni, membrii echipei, inclusiv partenerul de misiune, semnează *Declarația de independență*.

Responsabilul cu etica din cadrul firmei este responsabil de identificarea amenințărilor la adresa independenței și trebuie să asigure o rezolvare corespunzătoare pentru acele amenințări pe care echipa misiunii nu le-a rezolvat sau nu le-a redus la un nivel acceptabil.

La nivelul societății, este întocmit *Registrul clienților*, listă actualizată periodic a portofoliului de clienți, iar dacă un membru al echipei de audit consideră că se află în situația de conflict de interese sau încalcă în orice fel principiile independenței, are obligația de a informa despre acest aspect coordonatorul de audit.

Confirmăm faptul că politicile firmei de audit privind independența sunt verificate intern și respectate.

IV. Declarație privind politica firmei de audit în ceea ce privește formarea continuă a auditorilor statutari

Programul de training anual include traininguri externe, ce tratează diverse subiecte: contabilitate, raportare, audit financiar, audit intern, fiscalitate, etc, organizate atât de ASPAAS/CAFR și alte organisme autorizate, precum și prin participarea la programe de training specifice unor domenii de activitate, la conferințe, prin consultarea unor publicații periodice de profil.

Societatea monitorizează continuu și înregistrează stadiul cursurilor de pregătire urmate de auditori, dacă aceștia respectă cerințele obligatorii suplimentare de asigurare a pregătirii profesionale continue solicitate de CAFR și ASPAAS.

V. Informații privind baza de remunerare a partenerilor

Partenerii sunt evaluați în fiecare an, iar profiturile sunt împărțite pe baza unor criterii de performanță referitoare la cifra de afaceri și profitabilitate, condiționate de respectarea standardelor de calitate.

Partenerii societății obțin venituri cu titlu de dividende.

VI. Descriere a politicii a firmei de audit în ceea ce privește rotația partenerilor-cheie de audit și a personalului în conformitate cu articolul 17 alineatul (7);

Conform politicii firmei, perioada de rotație a partenerilor este de 7 ani pentru clienții PIE, cu un minim de 3 ani înainte ca partenerul să revină la același client („perioadă de așteptare,,)

VII. Lista entităților de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare în 2024

- REGIA AUTONOMĂ JUDEȚEANĂ DE DRUMURI ȘI PODURI VÂLCEA RA

VIII. INFORMAȚII FINANCIARE

Cifra de afaceri totală realizată de C.E.EV. Audit S.R.L. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 a fost de 199.650 lei și poate fi împărțită în următoarele categorii:

-venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public:	18.000 lei
-venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități:	169.250 lei
- venituri provenite din servicii care nu sunt de audit, prestate altor entități:	12.400 lei

C.E.EV. AUDIT S.R.L.
Administrator
Pîrvănescu Camelia