

GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.

Str. Ialomiței I nr. 1, ap.20

Oradea, Nufarul

J05/1003/2009

CUI :RO 25841858

RAPORT

PRIVIND TRANSPARENȚA



Ianuarie 2021



Cuprins

Nr. crt.	DETALII	Pag.
1.	Introducere	3
2.	Descrierea stadiului juridic și a structurii asociaților	3
3.	Descrierea structurii conducerii firmei de audit	3
4.	Descrierea sistemelor interne de control al calitatii existente în firma de audit și declarația organului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea funcționării acestora	3
5.	Indicarea datei la care a avut loc ultima verificare independentă pentru asigurarea calitatii	6
6.	Lista entităților de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare în exercitiul 2020	6
7.	Declarația privind practicile de independență ale firmei, care confirmă de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independență	6
8.	Declarație privind politica urmărită de firma de audit în ceea ce privește pregătirea continuă și înregistrarea auditorilor statutari care efectuează audituri în numele și din partea firmei de audit	7
9.	Informații financiare care indică importanța firmei de audit	7

1. Introducere



Prezentul raport stabileste practicile si procesele pe care GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L. le aplica in prezent, in conformitate cu cerintele Legii nr.162/2017 si Regulamentul UE nr.537/2014 privind cerintele specifice referitoare la auditul statutar.

Toate informatiile prezentate in prezentul raport se refera la situatia SC GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L. la sfarsitul exercitiului 2020 , cu exceptia cazului in care se mentioneaza altfel.

Suntem conștienți de obligația noastră de a furniza servicii de audit care să răspundă provocărilor și complexităților mediului actual și care să respecte standardele profesionale și de reglementare. Suntem angajați să facem mai mult decât să răspundem pur și simplu provocărilor și să ne conformăm așteptărilor. Dorința noastră este de a stabili un standard de excelență în profesia noastră. Pentru a atinge acest obiectiv, angajamentul nostru față de calitatea serviciilor de audit este neechivocă.

La GRATIE, recunoaștem rolul important pe care îl joacă auditul, contribuind la încrederea și integritatea pieței. Impactul activității noastre se extinde cu mult peste auditul propriu-zis. Validarea situațiilor financiare oferă investitorilor încredere că iau decizii de afaceri sănătoase, arată clienților situația pe care o au în prezent, astfel încât să poată face față provocărilor de mâine.

2. Descrierea statutului juridic si a structurii asociatilor

SC GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L. este constituita in baza Legii 31/1990 ca societate comerciala cu raspundere limitata, fiind inmatriculata la ORC BIHOR in anul 2009.

Structura capitalului social este urmatoarea:

- GALIS MARIA 100 %

3. Descrierea structurii conducerii firmei de audit

Societatea este condusa de 1 administrator unic.

Administratorul S.C. GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L. este d-na GALIS MARIA conform Actului constitutiv al societatii.

4. Descrierea sistemelor interne de control al calitatii existente in firma de audit si declaratia organului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea functionarii acestora

GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L. aplica sistemul de control stabilit si prezentat in Manualul politicilor societatii. Acest sistem include politicile si procedurile care abordeaza responsabilitatile de conducere pentru sistemul de control al calitatii din cadrul societatii de audit, cerintele etice, acceptarea clientilor si a misiunilor si continuarea acestora, performanta in cadrul misiunilor si monitorizarea.

Societatea a stabilit și menținut un sistem de management al calității, urmărind îmbunătățirea continuă a eficacității acestuia. Sistemul de management al calitatii include sistemul de control al calitatii activitatii de audit, care se refera la politicile si procedurile care abordeaza responsabilitatile conducerii pentru acest sistem, cerintele etice, acceptarea clientilor si a misiunilor si continuarea acestora, resursele umane, performanta in cadrul misiunilor si monitorizarea, in conformitate cu cerintele standardului de referinta ISQC 1 emis de IAASB care stabileste elementele necesare sistemului de control al calitatii, pentru o societate de audit.

Manualul Controlului Calitatii Activitatii de Audit stabileste politicile si procedurile precum si responsabilitatile pentru implementarea si desfasurarea sistemului de control al calitatii din cadrul GRATIE BUSINESS SOLUTIONS SRL.

Acesta cuprinde norme si instructiuni in ceea ce priveste :

- Etica si independenta
- Acceptarea clientilor, misiunilor si continuarea acestora
- Realizarea angajamentelor
- Monitorizarea.

Etica si independenta

Manualul Controlului Calitatii Activitatii de Audit impune ca personalul nostru sa dea dovada de competenta profesionala, sa respecte confidentialitatea, sa dea dovada de o buna conduita profesionala si sa actioneze cu integritate si obiectivitate.

Codul de conduita este adresat in egala masura partenerilor si personalului, inclusiv noilor colaboratori sau angajati, acestia fiind testati periodic cu privire la cunostintele legate de acest cod.

Verificarea respectarii normelor etice este efectuata de catre Directorul General. Acesta este responsabil si pentru asigurarea respectarii standardelor de etica aplicabile.

Cadrul ISQC1 acopera probleme legate de independenta in sectiunea distincta despre etica. Personalul este informat asupra politicilor si procedurilor de independenta si a standardelor etice aplicabile care raspund Standardelor Internationale de Audit.

Politicile si procedurile GRATIE BUSINESS SOLUTIONS abordeaza domenii precum independenta personala, relatii postangajare, rotatia partenerilor si aprobarea serviciilor de audit . Acestea sunt permanent monitorizate pentru a tine pasul cu ultimele evolutii in domeniu. Trebuie sa se parcurga cursurile anuale de specialitate privind independenta care includ o evaluare a modului in care fiecare persoana , auditor sau stagiar intelege politicile de independenta ale societatii.

Acceptarea clientilor

Manualul stabileste reguli in ceea ce priveste determinarea masurii in care riscurile aferente unui client curent sau potential sunt acceptabile si daca numele Societatii poate fi asociat sau nu cu acel client si /sau cu organele de conducere ale acestuia.

Principalele aspecte urmarite pe durata procesului de analiza sunt :

- Reputatia societatii si a conducerii sale;
- Eficacitatea organelor de conducere
- Experienta personalului clientului responsabil cu raportarea financiara
- Tendinta conducerii in manipularea rezultatelor raportate
- Potentialele tranzactii, rationamente sau estimari complexe, greu de evaluat sau care implica incertitudini.
- Potentiala tranzactie cu parti afiliate prezentate neadecvat.
- Orice indiciu care ar arata ca societatea se afla in dificultate financiara
- O cunoastere adecvata a sectorului in care activeaza clientul echipei de audit.

In urma acceptarii clientului, pe baza analizei aspectelor prezentate anterior se fundamenteaza corespunzator intinderea muncii de audit si alocarea resurselor pe sectiunile de audit. Toti partenerii si personalul profesionist care furnizeaza servicii unui client de audit. Toti partenerii si personalul profesionist care furnizeaza servicii unui client de audit trebuie sa aduca la cunostinta partenerului responsabil pentru Etica si Independenta al S.C. GRATIE BUSINESS SOLUTIONS SRL daca intentioneaza sa intre in negocieri de angajare cu clientul de audit. Respectiv, urmand ca aceste persoane sa nu mai participe la misivitatea respectiva. In cadrul procesului de evaluare a clientului si angajamentului se evalueaza potentialele conflicte de interese care ar putea sa impiedice societatea sa accepte un client sau un angajament.

Realizarea angajamentelor

Calitatea serviciilor de audit este garantată prin utilizarea unor controale de calitate, care sunt încorporate în toate procesele specifice unui angajament de audit. Aceste controale de calitate includ politici și instrucțiuni care asigură că activitatea desfășurată de personalul implicat în angajament respectă standardele profesionale aplicabile precum și cerințele de reglementare și manualul de calitate ale Societății. Realizarea unui angajament cuprinde toate etapele de planificare și execuție a unui angajament, inclusiv metodologia de audit precum și revizuirea, supervizarea, consultarea, documentarea și comunicarea rezultatelor auditului.

Normele de revizuire a activității de audit se referă, în principal, la:

- Planificarea și analiza angajamentului înainte de începerea activității pe teren;

- Revizuirea materialelor de lucru de către un alt profesionist,
- Examinarea de către partenerul responsabil pentru angajament a documentelor de lucru principale din domeniile de audit cu risc ridicat;
- Desemnarea responsabilului de calitate pentru verificarea tuturor angajamentelor de audit al Instituțiilor de Interes Publici și a situațiilor financiare cu risc ridicat, consultările interne cu alți membri ai personalului fiind obligatorii în aceste tipuri de angajamente.

Analiza de asigurare a calitatii misiunii de audit

Toate rapoartele legate de servicii de asigurare - inclusiv rapoarte de audit statutar asupra conturilor anuale sunt supuse unei analize de asigurare a calitatii misiunii înainte de emiterea raportului. Această analiză este efectuată de către auditorul financiar al firmei de audit.

Analiza de asigurare a calitatii misiunii include o revizuire a rapoartelor de audit, a documentelor care au stat la baza întocmirii acestora, a procedurilor de audit și a altor documente, după caz. De asemenea, aceasta include și o discuție cu auditorul financiar care conduce misiunea de audit cu privire la aspectele semnificative identificate în timpul realizării misiunii.

Rapoartele de audit pentru angajamentele entităților cotate sunt emise numai după ce responsabilul cu revizuirea calitatii s-a asigurat de respectarea Standardelor Naționale și Internaționale de Audit, a Standardului de referință în domeniul calitatii și a altor norme și regulamente relevante.

GRATIE BUSINESS SOLUTIONS este în permanentă preocupată de îmbunătățirea continuă a serviciilor oferite, a relației cu partenerii săi de afaceri și a proceselor sistemului de management.

Declaratia organului administrativ sau de conducere asupra eficacitatii conducerii sistemului

Administratorul SC GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.se declara multumit ca sistemul intern de asigurare a calitatii descris mai sus functioneaza eficient, ca intreg personalul firmei de audit respecta standardele profesionale aplicabile si cerintele de reglementare si legale si ca rapoartele de audit emise sunt corespunzatoare in circumstantele date.

5. Indicarea datei la care a avut loc ultima verificare independenta pentru asigurarea calitatii

În conformitate cu Normele Camerei Auditorilor Financiari din România, toate societățile membre sunt supuse periodic controlului de calitate exercitat de inspectorii din cadrul Departamentului de Monitorizare și Competență profesională –DMCP din structura CAFR.

S.C. GRATIE BUSINESS SOLUTIONS SRL a avut o verificare independentă externă privind asigurarea calitatii efectuată de Camera Auditorilor Financiari din România în data de 22.05.2018.

În urma inspecției s-a constatat că GRATIE BUSINESS SOLUTIONS SRL Oradea a respectat cerințele de calitate conform art.24 din Normele privind controlul calității activității de audit și a obținut **calificativul A.**

6. Declaratia privind practicile de independenta ale firmei, care confirma de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independenta

S.C. GRATIE BUSINESS SOLUTIONS SRL mentine o evidenta scrisa a politicilor de independenta , care sunt obligatorii pentru toti angajatii si partenerii nostrii. Politicile de independenta contin urmatoarele masuri :

- Fiecare profesionist al firmei semneaza anual o declaratie de independenta inainte de semnarea contractului de audit. Declaratii similare se vor obtinute de la colaboratorii care parasesc unitatea sau de la cei noi. Declaratiile de independenta sunt pastrate in dosarele de lucru, revizuite de auditorul statutar.
- Politicile de acceptare a clientilor si a misiunilor sunt concepute si utilizate pentru a verifica daca independenta nu este afectata.
- Toate persoanele care coordoneaza misiunile inclusiv partenerii, trebuie sa-si declare interese financiare.
- În fața acceptării clientilor și/ sau prelungirii misiunilor, sunt analizate în detaliu listele cu interesele financiare ale personalului angajat în cadrul misiunii.

- Procedurile de acceptare a clientilor si a misiunilor sunt utilizate pentru a verifica daca independenta nu este afectata. Responsabilul cu revizuirea calitatii efectueaza anual inspectii privind respectarea independentei membrilor echipei de audit.

7. Declaratie privind politica urmată de firma de audit în ceea ce privește pregătirea continuă și înregistrarea auditorilor statutari care efectuează audituri în numele și din partea firmei de audit

SC GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.asigură un proces de pregătire continuă pentru toti auditorii statutari înregistrați, precum și pentru întregul personal profesional de audit. Programul de pregătire continuă cuprinde atât sesiuni de instruire internă cât și cursuri de instruire externe și cursuri organizate de Camera Auditorilor Financiari din România. Societatea monitorizează continuu și înregistrează stadiul cursurilor de pregătire internă și externă urmate de toti angajatii. Toti auditorii statutari înregistrați și respectă cerintele obligatorii suplimentare de continuare a pregătirii stabilite de Camera Auditorilor Financiari din România.

Conduita etica si profesionala a auditorilor statutari , recunoaste ca obiective desfasurarea activitatii la standarde de profesionalism, pentru a atinge cel mai inalt nivel de performanta.

Auditorii statutarui respecta cerintele obligatorii suplimentare de continuare a pregatirii stabilite de Camera Auditorilor Financiari din Romania.

GRATIE BUSINESS SOLUTIONS SRL va continua sa monitorizeze permanent evolutia mediului de faceri si sa investeasca in cursuri de pregatire si dezvoltare profesionala.

Tinta noastra este de a mentine calitatea celorlate angajamente si de a mentine calitatea celorlate angajamente si de a stimula accesul permanent al personalului la informatiile privind schimbarile ce au loc in audit.

8. Informatii financiare care indica importanta firmei de audit

Veniturile SC GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.pentru anul 2020 sunt urmatoarele:

ACTIVITATEA	VALOARE - RON
Audit statutar	194.583,00
Audit financiar	124.295,00
Audit intern	52.880,00
Alte servicii –proceduri convenite	62.283,00
TOTAL	434.011,00

Rolul și angajamentul nostru: **să inspirăm încredere** .

La Gratie Business Solutions, scopul nostru este să cream un impact care contează. Pentru practica de audit și asigurare, acest lucru înseamnă să ne concentrăm pe prestarea de servicii de audit independente și de înaltă calitate și să inspirăm încredere pe piețele de capital prin rapoartele noastre. Acest lucru presupune că trebuie să dezvoltăm în permanență capacități pentru a susține prestarea de servicii de audit de înaltă calitate și pentru a aduce contribuții importante în transformarea viitorului profesiei de auditor.

SC GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.nu furnizeaza servicii de consultanta fiscala.
Ianuarie 2021

GRATIE BUSINESS SOLUTIONS S.R.L.
Oradea, Romania

