

QUANTUM EXPERT S.R.L.

Deva, Str. Mărăști, bl. D3, sc. 4, ap. 44, jud. Hunedoara, Tel./fax: 0254-231.680, E-mail: quantum\_ro@yahoo.com  
Nr. ORC: J20/40/2000; CUI: RO 12600149, Autorizație CAFR nr. 118 / 28.11.2001

## **RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA PENTRU ANUL 2019**



**Cuprins:**

1. Introducere
2. Descrierea structurii juridice și a proprietarilor societății de audit
3. Structura de guvernare a societății de audit
4. Sistemele de control intern de asigurare a calității
5. Data ultimei revizuri independente a activității de audit
6. Angajamente de audit statutar efectuate în anul 2019
7. Declarație privind politica de independență aplicată la nivelul societății de audit
8. Declarație cu privire la politica de formare profesională continuă a auditorilor
9. Informații privind remunerarea partenerilor
10. Politica de rotație a partenerilor cheie și a personalului
11. Informații financiare



## 1. Introducere

În conformitate cu prevederile art.29 alin.(14) din Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, potrivit căruia auditorii financiari și societățile de audit care desfășoară activități de audit statutar trebuie să furnizeze anual sau ori de câte ori este cazul către ASPAAS un raport privind activitatea de audit statutar,

Societatea Quantum Expert SRL (denumita în continuare „Societatea”) - publică acest raport anual privind transparența, prin care prezintă modul de organizare al societății, sistemele de control a calității, precum și modul în care se aplică prevederile actelor normative care reglementează auditul statutar.

Toate informațiile furnizate în prezentul raport se referă la situația Societății la data de 31 decembrie 2019, dacă nu este indicat altfel.

## 2. Descrierea structurii juridice și a proprietarilor societății de audit

Societatea Quantum Expert SRL are sediul social în municipiul Deva, Str. Mărăști, bl. D3, sc. 4, ap. 44, jud. Hunedoara și următoarele date de identificare: cod unic de înregistrare 12600149, atribut fiscal RO și număr de ordine în Registrul Comerțului Hunedoara J20/40/2000. Societatea își desfășoară activitatea la sediul social.

Calitatea de auditor financiar este atestată prin autorizația nr. 118/28.11.2001 eliberată de Camera Auditorilor Financiari din România – înregistrată ca firmă de audit în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit din România cu nr.FA 118

Societatea este înregistrată ca societate cu răspundere limitată în România și, urmare actului constitutiv actualizat la data de 24.06.2010 are ca acționari următoarele persoane:

1. Doamna ALIC DELI - MARIA, cu domiciliul în Deva, str. Iosif Vulcan, nr.56, județul Hunedoara.

Doamna ALIC DELI – MARIA este membru al Camerei Auditorilor Financiari din România, auditor financiar activ – autorizat prin Certificat CAFR nr.1165, număr autorizație ASPAAS AF1165.

2. Doamna SURUGIU LORENA BIANCA, cu domiciliul în Deva, Bdul Nicolae Bălcescu, bl.23A, sc.C, etaj 1, ap.32, județul Hunedoara.

Doamna SURUGIU LORENA BIANCA este membru al Camerei Auditorilor Financiari din România, auditor financiar activ – autorizat prin Certificat CAFR nr.4377, număr autorizație ASPAAS AF 4377.

3. Domnul PARALESCU IOAN cu domiciliul în Deva, str Liliacului, bl.24, sc.B, ap.12, județul Hunedoara

Domnul PARALESCU IOAN este membru al Camerei Auditorilor Financiari din România, auditor financiar activ – autorizat prin Certificat CAFR nr. 4377, număr autorizație ASPAAS AF 4377.

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

Societatea Quantum Expert SRL nu face parte dintr-o rețea, își desfășoară activitatea independent pe teritoriul României.

### **3. Structura de guvernare a societății de audit**

Urmare actului constitutiv actualizat la data de 24.06.2010, societatea este administrată de către auditorii financiari activi ALIC DELI MARIA și PARALESCU IOAN, în conformitate cu prevederile Legii societăților nr.31/1990, cu modificările și completările ulterioare.

Persoanele fizice care efectuează auditul financiar în numele Societății de audit sunt:

- doamna ALIC DELI – MARIA – auditor financiar activ atestat prin carnetul nr.1165/2001 eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România, număr autorizație ASPAAS AF1165;
- doamna SURUGIU LORENA BIANCA – auditor financiar activ atestat prin carnetul nr.4377/2001 eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România, număr autorizație ASPAAS AF4377;
- domnul PARALESCU IOAN – auditor financiar activ atestat prin carnetul nr.1193/2001 eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România, număr autorizație ASPAAS AF1193
- domnul TEREK CĂLIN GHEORGHE – auditor financiar activ atestat prin carnetul nr.5447/2018 eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România, număr autorizație ASPAAS AF5447.

### **4. Sistemele interne de control intern de asigurare a calității**

Principala țintă a activității Societății constă în oferirea în mod consecvent către clienți, în domeniul auditului statutar, de servicii la un înalt nivel profesional.

Pentru Societate, asigurarea de 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 financiari, membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România, auditori stagieri, economiști.

Sistemul de control al calității implementat de Societate este prezentat în Manualul de Audit, conceput pe baza principalelor elemente ale Standardului Internațional de Control al Calității (ISOQ) și a tuturor standardelor emise de IFAC, inclusiv Codul etic IFAC. Eficiența aplicării acestor politici și proceduri este monitorizată permanent, iar acestea sunt revizuite periodic pentru conformitate cu noile standarde profesionale.

Conducerea Societății consideră că procedurile interne de control al calității dezvoltate în cadrul Societății, corespund standardelor de calitate impuse de organismele profesionale din care societatea face parte, precum și celor impuse de Codul etic IFAC.

Societatea are implementat Sistemul de management al calității (ISO): ISO 9001:2015 și ISO 14001:2015.

În cadrul Societății se exercită, de către structura de guvernăță, două tipuri de control intern:

- control intern preventiv, acționează înaintea evenimentelor care trebuie controlate, în scopul anticipării eventualelor erori sau probleme;
- control intern verificativ, a cărui misiune este de a verifica dacă evenimentele care au avut loc deja sunt adaptate la așteptări sau dacă există diferențe între ceea ce a fost planificat și ceea ce s-a realizat efectiv.

Obiectivele au în vedere, în principal, următoarele: asigurarea exactității și veridicității datelor utilizate în vederea luării deciziilor, protejarea resurselor în scopul evitării pierderilor cauzate de fraudă sau neglijență, supravegherea tuturor activităților și resurselor pentru ca acestea să fie îndreptate spre îndeplinirea obiectivelor Societății, punerea în aplicare a măsurilor pentru prevenirea riscurilor, detectarea și corectarea abaterilor, stimularea urmăririi aplicării practicilor, procedurilor și politicilor adoptate în cadrul Societății.

#### **5. Data ultimei revizui independente a activității de audit**

Ultima inspecție a Departamentului de Monitorizare și Competență Profesională al Camerei Auditorilor Financiari din România a avut loc în data de 10.04.2014. Calificativul obținut a fost A

#### **6. Angajamente de audit statutar efectuate în anul 2019 la entitățile de interes public**

Societatea nu a desfășurat activități de audit statutar la entități de interes public.

#### **7. Declarație privind politica de independență aplicată la nivel de societate**

Societatea și toți profesioniștii implicați în activitatea societății (angajați/colaboratori) trebuie să respecte Politicile de etică și independență conforme cu prevederile din Codul Etic IFAC.

Societatea comunică angajaților/colaboratorilor politicile și procedurile de etică și independență la angajare/contractare și cu ocazia programelor de dezvoltare profesională continuă.

Societatea deține o evidență a tuturor clienților săi, lista pe care o face cunoscută tuturor angajaților/colaboratorilor și o actualizează periodic. Fiecare partener și angajat/colaborator trebuie să completeze un Chestionar de respectare a independenței.

Independența față de client este analizată înainte de acceptarea clientului. În situația în care 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 aduce acest lucru la cunoștința coordonatorului misiunii de audit.

Conducerea Societății confirmă faptul că politicile societății de audit privind independența sunt respectate cu strictețe și în permanență și sunt verificate intern în mod continuu.

#### **8. Declarație cu privire la politica de formare profesională continuă a auditorilor**

Formarea și perfecționarea profesională a auditorilor Societății reprezintă o preocupare permanentă, știut fiind faptul că învățarea reprezintă un mijloc important de a dezvolta cunoștințele, de a menține și îmbunătăți calitatea serviciilor noastre.

Programul de formare și perfecționare profesională se realizează atât prin intermediul cursurilor de instruire obligatorii organizate de Camera Auditorilor Financiari din România, cât și a altor cursuri suplimentare organizate și susținute de formatori acreditați. De asemenea, programul de învățare continuă se realizează și prin sesiuni de instruire organizate la nivelul societății, precum și de organizațiile profesionale CECCAR, CCF, UNPIR, ANEVAR, după caz.

Toți angajații/colaboratorii, indiferent de nivelul profesional sunt instruiți permanent pe parcursul desfășurării misiunilor de audit. Educația continuă este un factor luat în calcul la evaluarea anuală a personalului de audit și în evaluarea potențialului de creștere în interiorul Societății.

#### **9. Informații privind remunerarea partenerilor**

Asociații societății dețin și calitatea de auditor financiar activ. Remunerarea acestora se realizează din profitul realizat de Societate, după aprobarea situațiilor financiare, în funcție de cota de participare la beneficii și pierderi.

Baza de remunerare a partenerilor o constituie dividendele.

#### **10. Politica de rotație a partenerilor cheie și a personalului**

Prin Manualul de audit elaborat, Societatea menține politici și proceduri privind rotația partenerilor cheie de audit și a personalului.

Partenerii cheie responsabili pentru finalizarea unui audit statutar nu trebuie să servească o entitate de interes public pentru mai mult de șapte ani consecutivi în poziția de partener cheie. Nu ar trebui să mai participe în misiunea de audit statutar al entității de interes public înainte de expirarea a trei ani de la încetarea acestui serviciu.

În cazul altor entități la care societatea prestează servicii de audit statutar, auditorii financiari responsabili nu ar trebui să servească respectivele entități pentru mai mult de șapte ani consecutivi în poziția de partener cheie. Aceștia nu participă din nou la auditul statutar al entității auditate înainte de expirarea a doi ani de la încetarea acestui serviciu.

Societatea a implementat un proces de monitorizare a respectării rotației partenerilor cheie și a personalului care include: analiza portofoliilor clienților și a persoanelor împuternicite în diverse roluri în cadrul auditurilor statutare, competența, capacitatea, volumul de muncă și disponibilitatea auditorilor și a personalului, astfel încât aceștia să-și poată îndeplini responsabilitățile.

### **11. Informații financiare**

În exercițiul financiar 2019 Societatea a realizat cifra de afaceri în valoare de 446.307 lei, din care 430.387 lei aferentă profesiei de auditor financiar.

Quantum Expert SRL  
Administrator  
Alic Deli Maria

