



Tel: +40-728 284 088

E-mail: [office@velican-expertaudit.ro](mailto:office@velican-expertaudit.ro)

Str. Lugoșului 17  
Timisoara  
Romania

# **Raport privind transparența aferent anului 2023**

## Cuprins:

|   |   |
|---|---|
| 1. Introducere.....   | 3 |
| 2. Structura juridică.....  | 3 |
| 3. Sistemul de management al calității.....   | 3 |
| 3.1. Structura.....   | 3 |
| 3.2. Proiectarea , implementarea și operarea unui<br>sistem de management al calității.....                           | 3 |
| 3.3. Componentele sistemului de management al calității.....  | 4 |
| 3.3.1 Procesul de evaluare a riscurilor privind<br>Sistemul de management al calității.....                           | 4 |
| 3.3.2 Cerințele etice și de reglementare relevante.....   | 4 |
| 3.3.3 Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții<br>și a angajamentelor.....                                    | 5 |
| 3.3.4 Desfășurarea misiunilor de audit.....   | 6 |
| 3.3.5 Resursele.....  | 6 |
| 3.3.6 Informare și comunicare.....  | 7 |
| 3.3.7 Monitorizarea și remedierea sistemului<br>de management al calității.....                                       | 7 |
| 3.4. Declarația auditorului statutar privind eficacitatea<br>sistemului de asigurare a calității și independența..... | 8 |
| 4. Formarea profesională.....   | 8 |
| 5. Informații financiare.....   | 8 |
| 6. Angajamente de audit statutar efectuate în anul 2023<br>la entități de interes public.....                         | 8 |

## 1. INTRODUCERE

Ca parte a procesului de asigurare a transparenței în conformitate cu art.13 al Regulamentului (UE) nr.537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public precum și Legea 162 /2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate care prevede la art.68 alin.1 lit.d) că auditorii statutari din România ai entităților de interes public să publice rapoarte de transparență anuale în care să prezinte anumite tipuri de informații .

Astfel acest raport este publicat în conformitate cu cerințele art.13 și 14 ale Regulamentului (UE) nr.537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014. Toate informațiile furnizate în prezentul raport se referă la situația cabinetului de audit la 31 decembrie 2023 dacă nu este indicat altfel

## 2. STRUCTURA JURIDICĂ

Auditorul financiar Velican Oana Luminița (cabinet de audit) cu sediul în Timișoara, str. Lugojului, nr.17, bl.A8, ap.10, jud. Timiș, cod fiscal RO 31637233, deține calitatea de auditor financiar atestată prin autorizația nr. 4438 eliberată de CAFR și a autorizației AF4438 eliberată de ASPAAS România

Partenerul de audit Velican Oana Luminița.

## 3. SISTEMUL DE MANAGEMENT AL CALITĂȚII

Sistemul de management al calității prezentat în acest raport îndeplinește de asemenea Standardele Internaționale privind Controlul Calității (ISQC1), emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB).

Prezint în continuare conformitatea cu regulamentul UE în ceea ce privește:

- Eficacitatea funcționării sistemelor de control intern al calității
- Practicile de independență
- Politica aplicată în cabinetul de audit în ceea ce privește formarea continua

### 3.1. Structura

Rolul meu de auditor este de acela de a oferi o asigurare asupra prezentării fidele a situațiilor financiare ale societăților pe care le auditez. În cadrul cabinetului procesele de management ale calității și ale riscului se îmbunătățesc continuu astfel încât calitatea serviciilor de audit să fie în mod consecvent la un nivel ridicat.

### 3.2. Proiectarea , implementarea și operarea unui sistem de management al calității:

ISQM1 impune o abordare mai anticipativă și bazată pe riscuri în ceea ce privește managementul calității , impune de asemenea evaluarea sistemului de management al calitatii cel puțin anual.

ISQM1 introduce un proces de evaluare al riscurilor pentru a concentra atenția auditorului asupra atenuării riscurilor care pot avea un impact asupra calității misiunilor. De asemenea impune o monitorizare mai amplă a Sistemului de management al calității astfel încât să fie identificate deficiențele care necesită acțiuni de corectare și de a furniza baza pentru evaluarea eficacității generale a Sistemului de management al calității.

ISQM1 prezintă o abordare integrată în privința Sistemului de management al calității bazată pe angajamentele efectuate de auditor.

### **3.3. Componentele sistemului de management al calității**

- Procesul de evaluare a riscurilor privind Sistemul de management al calității
- Cerințele etice și de reglementare relevante
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor
- Desfășurarea misiunilor de audit
- Resursele
- Informare și comunicare
- Procesul de monitorizare și remediere pentru Sistemul de management al calității

#### **3.3.1. Procesul de evaluare a riscurilor privind Sistemul de management al calității**

Am implementat un proces de evaluare al riscurilor pentru a stabili obiective privind calitatea, pentru a identifica și a evalua riscurile privind calitatea precum și pentru a proiecta și a implementa modalități de răspuns prin intermediul cărora să abordez riscurile privind calitatea așa cum este prevăzut de ISQM1 . Valorile de referință SQM includ:

- Obiectivele privind calitatea de referință ale Sistemului de management al calității
- Riscurile privind calitatea de referință ale Sistemului de management al calității
- Modalitățile de răspuns de referință ale Sistemului de management al calității
- Resursele de referință ale Sistemului de management al calității

#### **3.3.2. Cerințele etice și de reglementare relevante**

##### **Independența. Practici de independență**

Conformitatea cu cerințele etice relevante, inclusiv independența, reprezintă un element-cheie al Sistemului de management al calității. Aceasta implică determinarea faptului că sunt independentă în realitate cât și în aparență.

Cerințele etice relevante pentru auditurile realizate sunt incluse în Codul Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA)

Sunt respectate cerințele impuse de Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate cu privire la independență.

Analizez și evaluez independența în ceea ce privește mai multe aspecte, inclusiv în ceea ce privește relațiile financiare, relațiile de muncă, relațiile de afaceri, admisibilitatea serviciilor pe care le ofer societăților pe care le auditez, aranjamente referitoare la onorarii, aprobarea prealabilă de către comitetele de audit , dacă este cazul.

Am implementate politici și proceduri pentru menținerea relațiilor de afaceri cu clienții de audit și de asigurare în conformitate cu Codul de etică al IESBA și alte cerințe de independență aplicabile.

Pentru entitățile de interes public politica cabinetului de audit prevede efectuarea unui audit statutar de maxim 7 ani . Se poate relua misiunea doar după 3 ani de pauză.

Am obligația de a nu avea interese financiare interzise și relații financiare interzise cu clienții de audit (inclusiv cu societățile legate sau afiliate ale acestora), conducerea acestora , directorii și acolo unde este cazul proprietarii semnificativi.

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

Comitetele de audit și al organismelor similare de guvernanta corporativă au un rol important în supravegherea independenței auditorului. Comitetele de audit independente și cu puteri depline dețin un rol vital, în numele acționarilor în protejarea independenței și prevenirea conflictelor de interese. Realizez o comunicare regulată cu comitetele de audit sau cu cele responsabile pentru guvernanta corporativă.

De asemenea există o declarație de independență pentru fiecare contract de audit semnată la acceptarea sau continuarea angajamentului.

### **Combaterea spălării banilor**

Cabinetul de audit este clasificat ca entitate obligată în temeiul reglementărilor aplicabile în materie de combatere a spălării banilor . În conformitate cu Legea 129 /2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului am conceput politici și proceduri pentru a îndeplini aceste obligații, inclusiv proceduri de cunoaștere a clientelei , evaluări ale riscurilor și raportarea activităților suspecte.

### **Protecția și confidențialitatea datelor**

Politica privind protecția datelor stabilește principiile care trebuie aplicate pentru colectarea, utilizarea și protecția tuturor informațiilor pentru care imi asum responsabilitatea , inclusiv datele cu caracter personal , inclusiv a datelor cu caracter personal referitoare la foști, actuali sau potențiali clienți, furnizori, precum și a altor informații considerate confidențiale pentru clienți, terți sau cabinetul de audit. Această politică este consecventă cu prevederile stricte ale Regulamentului General al Uniunii Europene privind Protecția Datelor (GDPR) și cu alte legi și reglementări aplicabile privind protecția și confidențialitatea datelor, suplimentare standardelor profesionale relevante care furnizează cadrul pentru confidențialitate.

#### **3.3.3. Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor**

Politica privind acceptarea clienților și angajamentelor definește principiile prin care un nou client sau un nou angajament cu un client existent este acceptat sau dacă se continuă relația cu un client sau angajament actual . Aceste principii sunt esențiale pentru menținerea calității și pentru managementul riscurilor .

Obiectivele politicii sunt următoarele:

- Stabilirea unui proces riguros de evaluare a riscurilor și de adoptare a deciziilor privind acceptarea clienților sau a angajamentelor sau continuarea acestora
- Respectarea cerințelor de independență aplicabile
- Identificarea și gestionarea corespunzătoare a oricăror conflicte de interese
- Identificarea și refuzarea clienților care prezintă riscuri excesive
- Evidențierea clienților sau a angajamentelor care nu sunt în concordanță cu valorile cabinetului de audit

- Impunerea consultărilor cu profesioniști desemnați pentru identificarea procedurilor suplimentare de management al riscului pentru anumiți factori de risc ridicat
- Respectarea cerințelor legale de reglementare și profesionale.

Evaluarea clientului potențial include o evaluare a profilului de risc al clientului și obținerea de informații de bază privind clientul, conducerea acestuia, directorii și proprietarii. Dacă este necesar, evaluarea include obținerea și verificarea informațiilor suplimentare necesare pentru a satisface cerințele legale și de reglementare locale aplicabile.

În plus, evaluarea unui angajament de audit include o estimare a competenței echipei de management financiar a clientului. În cazul în care furnizez pentru prima dată servicii de audit, sunt efectuate proceduri suplimentare de evaluare a independenței, inclusiv o verificare a oricăror servicii altele decât cele de audit furnizate clientului și a altor relații de afaceri, financiare și personale relevante.

Evaluări similare ale independenței se efectuează atunci când un client de audit existent devine entitate de interes public sau se aplică restricții suplimentare legate de independență în urma unei schimbări a circumstanțelor clientului.

Orice eventuale probleme de independență sau conflict de interese trebuie să fie documentate și rezolvate înainte de acceptarea angajamentului. Un client sau un angajament potențial vor fi respinse dacă o problemă potențială legată de independență sau de conflict nu poate fi rezolvată în mod satisfăcător în conformitate cu standardele profesionale și cu politicile noastre sau dacă există alte probleme legate de calitate și de risc care nu pot fi atenuate corespunzător.

#### **3.3.4. Desfășurarea misiunilor de audit**

Pentru toate auditurile efectuate, natura și amploarea probelor de audit pe care le colectez răspund la riscurile evaluate. Iau în considerare toate probele de audit obținute în cursul auditului, inclusiv probele de audit contradictorii sau inconsecvente. Utilizez raționamentul profesional și mențin scepticismul profesional pe tot parcursul angajamentului de audit. Scepticismul profesional presupune vigilență și care rămâne în alertă în fața probelor de audit contradictorii sau inconsecvente. Raționamentul profesional include necesitatea de fi conștientă de și atentă la subiectivism care poate pune în pericol raționamentele sănătoase.

Imi formez opinia de audit pe baza auditului efectuat și probelor obținute. În pregătirea rapoartelor de audit, documentația de audit este finalizată și asamblată în conformitate cu politica cabinetului de audit. Am implementat măsuri de protecție pentru a proteja confidențialitatea și integritatea informațiilor clienților și ale firmei și am redus perioada de timp permisă pentru asamblarea documentației de audit.

Toate procedurile, inclusiv cele de evaluare a riscurilor și procedurile de fond, încep cu o mentalitate bazată în primul rând pe date, prin analiza datelor financiare și nefinanciare relevante și completarea acestora cu tehnici tradiționale de audit cum ar fi interviurile, observațiile și inspecțiile. Mă concentrez în special pe identificarea riscurilor specifice entității, a tranzacțiilor cheie și a tendințelor și anomaliilor care pot fi indicatori ai denaturărilor sau a fraudelor. O abordare de audit bazată pe date concentrează eforturile asupra auditului tranzacțiilor cu risc mai ridicat, permite o strategie de audit dinamică care să reacționeze la schimbările ușor de identificat ale datelor și rafinează concentrarea și specificitatea dialogului cu entitatea și cu membrii conducerii acesteia cu privire la constatările de audit și la evaluarea rezultatelor.

#### **3.3.5. Resursele**

Deși până în prezent nu am avut personal angajat am stabilit politici și proceduri de recrutare pentru a oferi o asigurare rezonabilă asupra faptului că viitorii angajați posedă cunoștințele și abilitățile adecvate ce le

permit să-și desfășoare activitatea în mod competent. Viitorul angajat trebuie să fie inteligent, motivat, flexibil, onest, să învețe rapid și să fie orientat către munca în echipă. Politicile și procedurile legate de personal ce sunt relevante pentru noii angajați vor fi comunicate acestora la momentul angajării.

În vederea menținerii unui standard ridicat al calității colaborez cu auditori, experți contabili, evaluatori, avocați cu experiență implicați în mod activ în funcție de complexitatea proiectelor de audit, de specificul clienților de audit.

### **3.3.6. Informare și comunicare**

Componenta de informare și comunicare este o componentă nouă a ISQM1 pentru obținerea generarea sau utilizarea informațiilor și comunicarea informațiilor pentru a permite proiectarea, implementarea și operarea sistemului de management al calității.

Obiectivele de calitate din cadrul componentei de referă la comunicarea bilaterală eficientă între:

- Personal/colaboratori
- Părți externe
- Furnizori de servicii

Comunicarea bilaterală eficientă este esențială pentru funcționarea sistemului de management al calității și pentru îndeplinirea angajamentelor de audit.

Subliniez importanța informării persoanelor responsabile cu guvernanta asupra problemelor apărute pe parcursul auditului, prin îndrumări și resurse. Realizez acest lucru printr-o combinație de rapoarte și prezentări, prin participarea la lucrările comitetelor de audit sau la reuniunile consiliului de administrație și prin discuții continue cu conducerea și cu membrii comitetului de audit.

Rolul comitetelor de audit este esențial în sprijinirea calității auditului prin supravegherea relației dintre companie și auditor și confruntarea acțiunilor auditorilor și a modului în care acționează aceștia.

### **3.3.7. Monitorizarea și remedierea sistemului de management al calității**

Procesul de monitorizare include examinarea și evaluarea permanentă a sistemului de management al calității pentru a asigura că procedurile sunt relevante, adecvate și funcționează eficient. Documentația privind sistemul de management al calității, inclusiv al sistemului de identificare a clientului, beneficiarului și/sau tranzacțiilor suspecte de spălare de bani și finanțare a terorismului se păstrează conform termenelor prevăzute de Indicatorul documentelor-tip și al termenelor lor de păstrare conform legislației relevante auditului și prevenirii spălării banilor.

În plus față de propria monitorizare a calității serviciilor de audit, suntem supuși monitorizării externe a ASPAAS (Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar) și/sau CAFR (Camera Auditorilor Financiari din România). Cea mai recentă verificare a asigurării calității menționată la art. 26 din Regulamentul Uniunii Europene 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public a fost efectuată în anul 2016 de către Camera Auditorilor Financiari din România

### **3.4. Declarația auditorului statutar privind eficacitatea sistemului de asigurare a calității și independența**

Aceste politici , proceduri și activități de monitorizare implementate oferă asigurarea rezonabilă că respectăm cerințele profesionale, legale și reglementare aplicabile, că munca a fost prestată în mod consecvent la standarde înalte și au fost emise rapoartele adecvate. Voi continua să pun accent asupra valorii auditului pentru a asigura o imagine completă și corectă în ceea ce privește poziția financiară, performanța afacerilor precum și riscurile aferente ale situațiilor companiilor.

## **4. FORMAREA PROFESIONALĂ**

Programul de training anual include parcurgerea cursurilor realizate la nivel de CAFR si ASPAAS precum si cursurile efectuate la nivel de CECCAR si UNPIR organizații profesionale din care fac parte.

## **5. INFORMAȚII FINANCIARE**

### **Veniturile obținute în anul 2023 sunt următoarele :**

|   |             |
|---|-------------|
| Audit statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate<br>ale entităților de interes public.....                    | 126.386 lei |
| Audit statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate<br>ale altor entități.....                                   | 109.436 lei |
| Venituri obținute din serviciile de audit financiar prestate către societăți<br>altele decât supuse auditului statutar..... | 36.000 lei  |
| Venituri provenite din alte servicii.....   | 39.850 lei  |

## **6. ANGAJAMENTE DE AUDIT STATUTAR EFECTUATE ÎN ANUL 2023 LA ENTITĂȚI DE INTERES PUBLIC**

AQUATIM S.A. – Companie ce are ca obiect de activitate captarea, tratarea si distribuirea apei , cu sediul în Timișoara, societate cu capital integral de stat

MERIDIAN 22 S.A. – Companie ce are ca obiect de activitate captarea, tratarea si distribuirea apei , cu sediul în Lugoj, societate cu capital integral de stat

AMR LEASING IFN S.A. – Companie ce are ca obiect de activitate leasing financiar fiind inregistrat in Registrul General BNR



ADMINISTRARE PATRIMONIULUGOJ SRL – Companie ce are ca obiect de activitate activități de peisagistică, cu sediul în Lugoj, societate cu capital integral de stat

APA CANAL LUGOJ SRL - Companie ce are ca obiect de activitate captarea, tratarea și distribuirea apei , cu sediul în Lugoj, societate cu capital integral de stat

TRANSPORT LOCAL LUGOJ SRL - Companie ce are ca obiect de activitate transporturi urbane, suburbane și metropolitane de călători, cu sediul în Lugoj, societate cu capital integral de stat

**AUDITOR FINANCIAR**  
**VELICAN OANA LUMINIȚA**

**DATA:**  
**29.04.2024**