



S.C. PROEXPERT S.R.L. BACAU  
Str. Ana Ipătescu nr.2, Bacău  
Tel.Mobil: 0747-02 67 80  
Banca: B.C.R.  
Cod IBAN: RO66 RNCB 0026 0309 0051 0001  
Nr.inregistrare la Registrul Comerțului: J 04/627/2003  
Cod de înregistrare fiscală: RO 15494174  
E-mail: [proexpert.audit@yahoo.com](mailto:proexpert.audit@yahoo.com), [office@proexpert.ro](mailto:office@proexpert.ro)

## Cuprins:

1. *Introducere;*
2. *Descrierea structurii juridice*
3. *Descrierea structurii de guvernanta a firmei de audit ;*
4. *Descrierea sistemului de control intern de calitate ;*
5. *Indicarea datei când a avut loc ultima analiză independentă privind asigurarea calității;*
6. *Lista entităților de interes public auditate de auditorul înregistrat în cursul ultimului an financiar*
7. *Declaratie privind practicile implementate de SC Proexpert SRL Bacau în materie de independență, care confirmă, de asemenea, că fost realizată o evaluare internă a respectării independenței*
8. *Declaratie privind politica firmei de audit cu privire la formarea profesionala continua a auditorilor statutari*
9. *Informatii privind baza de remunerare a partenerilor*
10. *Politica firmei privitoare la rotatia partenerilor cheie de audit si a pesonalului in conformitate cu articolul 17 alin 7 din Regulamentul (UE) NR. 537/2014*
11. *Informatii financiare*
12. *Anexa 1 - Lista cu entitatile de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare de catre S.C. Proexpert S.R.L. in 2021.*

## RAPORT ANUAL PRIVIND TRANSPARENȚA

### 1. Introducere

În calitate de societate de audit care efectuează audit statutar al conturilor anuale ale entităților de interes public, S.C. Proexpert S.R.L. publica acest raport anual privind transparența, în conformitate cu Legea 162/6 iulie 2017 (denumită în continuare "Legea") și cu Regulamentul 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei (denumit în continuare "Regulamentul 537").

Toate informațiile prezentate în acest raport se referă la situația Societății la data de 31 decembrie 2021 cu excepția cazurilor în care se indică altfel.

### 2. Descrierea structurii juridice

S.C. Proexpert S.R.L. are sediul în Bacău, str. Ana Ipătescu, nr.2, fiind identificată prin următoarele date: CIF RO15494174 și număr de ordine în Registrul Comerțului JO4/627/2003.

Calitatea de auditor persoană juridică este atestată prin Autorizația nr. 383 eliberată de CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI din ROMÂNIA la data de 10.06.2003.

Societatea este înregistrată ca societate cu răspundere limitată, cu capital integral privat și are 3 asociați persoane fizice române, astfel:

– Haineala Petre auditor 60 %



|                             |      |
|-----------------------------|------|
| -Haineala Olga auditor      | 20 % |
| -Haineala Bogdan Constantin | 20 % |

### ***3.Descrierea structurii de guvernanta a firmei de audit***

Societatea Proexpert SRL Bacau este condusă de administratorul Haineala Petre - auditor financiar cu carnet nr. 1327/2002, care are dreptul de reprezentare legala și de administrare cu puteri depline potrivit Legii nr. 31/1990 privind societățile, republicată.

In calitate de partener, Haineala Olga auditor financiar cu carnet nr. 565/2000 este responsabila cu asigurarea calității și a conformității cu politicile de etică, independență, acceptarea clienților și continuarea relațiilor cu aceștia.

### ***4. Descrierea sistemului de control intern de calitate***

In cadrul societății SC Proexpert SRL Bacau, implementarea sistemului intern de asigurare a calității este concepută cu scopul de a garanta faptul că misiunile de audit efectuate sunt în conformitate atât cu prevederile legislative românești, cât și cu legislația comunitară aplicabilă.

De asemenea, în cadrul sistemului intern de asigurare a calității se urmărește respectarea prevederilor Standardului Internațional de Control al Calității 1 (ISQC1) emis de IFAC.

SC Proexpert SRL Bacau furnizează clienților sai servicii de audit statutar, financiar, alte servicii de asigurare si servicii conexe in conformitate cu Standardele Internationale de Audit( ISA), cu respectarea Codului Etic pentru Profesioniștii Contabili, inclusiv cu respectarea Standardului International de Control al Calitatii 1 (ISQC1).

SC Proexpert SRL Bacau a emis politici si proceduri interne ce au la baza ISA-urile si Codul Etic pentru, menite sa dea o asigurare rezonabila ca respecta reglementările aplicabile in domeniul sau de activitate si sa asigure auditorilor sai o abordare a auditului adecvata circumstanțelor specifice misiunii de audit.

Acestea au fost documentate intr-un Manual de politici si proceduri interne si au fost comunicate întregului personal al Societății.

Pentru a răspunde cerințelor de a desfasura un audit in conformitate cu ISA-urile, SC Proexpert SRL Bacau s- a conformat in primul rând cu ISQC1 ”Controlul calitatii pentru firmele care efectuează servicii de audit si revizuii ale informațiilor financiare istorice, precum si misiuni de asigurare si servicii conexe”.

Sistemul de control al calitatii include politici si proceduri care se refera la următoarele:

- Responsabilitățile conducerii SC Proexpert SRL Bacau pentru sistemul de control al calității;
- Cerințe etice;
- Resurse umane;
- Proceduri de acceptare a clienților și de continuare a relațiilor cu aceștia;
- Efectuarea misiunilor;
- Monitorizarea.

Conducerea SC Proexpert SRL Bacau promovează o cultura organizationala bazata pe faptul ca pentru îndeplinirea misiunilor sale , este esențiala realizarea acestora la o calitate superioara, in vederea recunoașterii de către clienți a rezultatelor muncii personalului, pentru creșterea prestigiului SC Proexpert SRL Bacau si a profesiei de auditor.

SC Proexpert SRL Bacau pune accent pe importanta dezvoltării profesionale prin angajarea personalului dedicat, capabil sa accepte responsabilitatea profesionala si standardele de performanta cerute de profesia de auditor financiar; formarea profesionala continua; dezvoltarea profesionala si evaluarea periodica.



SC Proexpert SRL Bacau si toti salariații respecta principiile fundamentale ale eticii profesionale, cuprinse si in Manualul de politici si proceduri proprii care includ:

- Integritatea;
- Obiectivitatea;
- Competenta profesionala si diligenta cuvenita;
- Confidențialitatea;
- Comportament profesional.

SC Proexpert SRL Bacau a elaborat politici si proceduri pentru a analiza si decide daca se accepta sau se continua relațiile cu un client.

Se analizeaza riscurile legate de client sau potențialul client de audit, riscurile legate de serviciile de audit ce urmeaza sa fie oferite.

In cadrul acestor evaluări se analizeaza integritatea conducerii clientului, a actionariatului, modul de organizare si de conducere, mediul de afaceri, natura si caracteristicile activitatii; poziția financiara si performantele obținute; entitatile afiliate si relațiile comerciale cu alte entitati.

De asemenea, se au in vedere cu ocazia analizelor efectuate si disponibilitatea, experiența si cunoștințele anterioare ce pot fi folosite in noua misiune de audit.

Rezultatele acestor analize sunt documentate si aprobate de către conducerea SC Proexpert SRL Bacau.

Evaluarea riscurilor misiunii este o activitate continua efectuata de-a lungul întregii misiuni de audit care incepe in procesul de acceptare a acesteia si ori de cate ori se produc schimbări semnificative in ceea ce privește clientul de audit, precum si ori de cate ori se pune in discuție continuarea relației, in cazul unui client recurent.

In Manualul de politici si proceduri proprii s-a stabilit modalitatea de desfășurare a activitatii de către personalul propriu in cadrul angajamentelor derulate, pentru a se asigura ca se respecta standardele profesionale aplicabile, reglementările aplicabile si cerințele de calitate ale SC Proexpert SRL Bacau.

Activitatea este coordonata de către responsabilul cu misiunea; echipa de audit este formata in funcție de natura misiunii, dimensiunea si complexitatea clientului de audit si a misiunii respective.

Documentația de audit cuprinde dosarele de audit, foile de lucru, procedurile efectuate, probe obținute si concluziile la care s-a ajuns cu privire la aspectele semnificative ale misiunii.

Raportul de audit este emis numai daca persoana desemnata cu revizuirea activitatii constata ca rezultatele si concluziile exprimate de către membrii echipei de audit corespund politicilor si procedurilor interne ale societății noastre.

Persoana desemnata cu revizuirea muncii efectuata de către echipa de audit este un auditor experimentat, care are cunoștințe temeinice si experiența in ceea ce privește standardele de contabilitate aplicabile si a standardelor de audit, precum si a altor reglementari aplicabile in misiune.

In politicile si procedurile proprii, SC Proexpert SRL Bacau a stabilit modul de întocmire (finalizare) si arhivare a dosarelor de audit, in termen de 90 zile de la data raportului de audit cu respectarea standardelor legale și de calitate.

SC Proexpert SRL Bacau aplica regulile profesionale si etice privind rotatia responsabilului de misiune care prestează servicii Entităților de Interes Public (PIE).

#### **Declaratia managementului asupra eficientei sistemului de control al calitatii**

Conducerea SC Proexpert SRL Bacau declara ca sistemul de control al calității implementat la nivelul societății si-a dovedit eficacitatea si a oferit managementului un grad rezonabil de asigurare că serviciile de audit statutar efectuate respecta standardele profesionale aplicabile, legislația și reglementările în vigoare și că rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare din punct de vedere al independentei, integrității si obiectivității.



### ***5.Indicarea datei când a avut loc ultima analiză independentă privind asigurarea calității***

În luna ianuarie 2014, S.C.Proexpert S.R.L. a făcut obiectul unei verificări de asigurare a calitatii din partea Camerei Auditorilor Financiari din Romania asupra existentei si modului de aplicare a politicilor si procedurilor generale de control al calitatii aplicate de firma de audit, a procedurilor stabilite prin Standardele Internationale de Audit pentru misiuni de audit, misiuni de revizuire, servicii conexe si alte misiuni, a respectarii Codului Etic.

### ***6. Lista entităților de interes public auditate de auditorul înregistrat în cursul ultimului an financiar***

Lista este prezentată în Anexa 1 a acestui raport

### ***7.Declaratie privind practicile implementate de SC Proexpert SRL Bacau în materie de independență, care confirmă, de asemenea, că fost realizată o evaluare internă a respectării independenței***

În scopul de a menține cele mai ridicate standarde de integritate și independență profesională în cadrul SC Proexpert SRL Bacau, atât partenerii cât și angajații, aderă la procedurile pentru confidențialitate și obiectivitate, independență și integritate, în conformitate cu Codul de etica. Acestea se refera la:

- Politici și proceduri scrise de independenta:
- Declarații semnate de partenerii și angajații firmei de audit privind independență față de oricare dintre clienții societății, cu obligativitatea anunțării oricărei situații de încălcare a acestui statut;
- Pregătire profesionala continua referitoare la independenta.

SC Proexpert SRL Bacau are politici și proceduri privind independența.

Anual, înaintea începerii unei misiuni de audit, fiecare membru al echipei de audit semnează o declarație de independență față de clientul de audit.

Aceasta declarație conține și un angajament al fiecărui membru al echipei de a înștiința imediat firma de audit cu privire la orice amenințare la adresa independenței care poate interveni pe parcursul desfășurării angajamentului, care poate afecta capacitatea de a emite un raport de audit independent.

În declarația semnată de reprezentantul SC Proexpert SRL Bacau și de cel al clientului privind acceptarea/reînnoirea mandatului, sunt prevăzute în mod expres elementele care vizează independența financiară și de orice altă natură - de exemplu, dețineri de titluri de participare sau implicarea părților afiliate între cele două entități.

SC Proexpert SRL Bacau nu acceptă misiuni de audit cu riscuri semnificative asupra eticii și independenței.

### ***8.Declaratie privind politica firmei de audit cu privire la formarea profesionala continua a auditorilor statuari***

S.C. Proexpert S.R.L. asigură programul de pregătire profesionala continuă a personalului deoarece auditorii financiari trebuie să participe la programe adecvate de formare continuă pentru a-și menține cunoștințele teoretice, competențele și valorile profesionale la un nivel suficient de ridicat.

Acest program cuprinde participarea la programele de formare continuă pentru auditorii financiari organizate de ASPAAS, la cursuri profesionale în domeniul auditului, contabilitatii,

fiscalitatii, la cursuri de pregătire internă, la cursurile și seminariile organizate Camera Auditorilor Financiari din România, precum și alte cursuri de specialitate organizate de entități/organisme autorizate.

Societatea respecta cerințele obligatorii suplimentare de pregătire continuă stabilite de C.A.F.R.

#### **9 . Informatii privind baza de remunerare a partenerilor**

Remunerarea partenerilor în SC Proexpert SRL Bacau se efectuează prin prin salarizarea partenerului care este angajat al societății și prin distribuirea de dividende din profitul net realizat, proporțional cu deținerile de parti sociale.

#### **10. Politica firmei privitoare la rotatia partenerilor cheie de audit si a pesonalului in conformitate cu articolul 17 alin 7 din Regulamentul (UE) NR. 537/2014**

SC Proexpert SRL Bacau aplica regulile profesionale si etice privind rotatia responsabilului de misiune care prestează servicii Entităților de Interes Public (PIE) si care trebuie sa se rotească cel puțin o data la șapte ani, cu o pauza de cel puțin doi ani înainte de a reveni în același angajament de audit.

#### **11. Informatii financiare care indică importanta firmei de audit, cum ar fi cifra de afaceri totala împărțită în tarife aferente auditului statutar al conturilor anuale si consolidate si tarife pentru alte servicii**

În structura cifrei de afaceri se regasesc urmatoarele venituri :

| <i>An 2021</i>                                                                                                               | <i>lei</i>     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1. Venituri provenite din auditul statutar al situatiilor financiare anuale si consolidate ale entitatilor de interes public | 48.000         |
| 2. Venituri provenite din auditul statutar al situatiilor financiare ale altor entitati decat cele de la punctul 1           | 67.143         |
| 2. Venituri provenite din activitatea de audit financiar                                                                     | 69.453         |
| 4. Venituri provenite din servicii care nu sunt de audit prestate altor entitati                                             | 117.648        |
| <b>TOTAL CIFRA DE AFACERI</b>                                                                                                | <b>302.244</b> |

Onorariile sunt stabilite de comun acord între părți și sunt înscrise în contractul de prestări servicii încheiat și semnat.

#### **12. Anexa 1 - Lista cu entitatile de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare de catre S.C. Proexpert S.R.L. in 2021 :**

- S.C. DOMENIUL PUBLIC SI PRIVAT ONESTI S.A
- S.C. THERMOENERGY GROUP SA

Administrator,

Haineala Petre

