

RAPORT DE TRANSPARENȚĂ CC Audit & Assurance Services

Anul 2023



Introducere

CC AUDIT & ASSURANCE SERVICES S.R.L. ("Entitatea raportoare") publică acest Raport de Transparență în conformitate cu dispozițiile art. 13 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și cerințele art. 40 din Directiva 2006/43/EC a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul statutar al conturilor anuale și al conturilor anuale consolidate, modificată prin Directiva 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014. Toate informațiile prezentate în acest raport se referă la situația existentă la 31 decembrie 2023, dacă nu este menționat altfel.

1. Descrierea structurii juridice și de proprietate a firmei de audit

CC AUDIT & ASSURANCE SERVICES S.R.L. este o firmă de audit și contabilitate, autorizată în conformitate cu legislația națională și reglementările aplicabile firmelor de audit din România, înregistrată potrivit Legii Societăților din România ca societate cu răspundere limitată cu sediul în Județul Ilfov, Comuna Tunari, Sat Dimieni, Strada Straja, nr. 48.

Statutul de:

Firma este înregistrată în Registrul Public Electronic gestionat de ASPAAS cu numărul FA1334.

► Activitatea principală autorizată în condițiile legii este arondată Codului CAEN Rev. 2 – 6920 *Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal.*



Capitalul social subscris și vărsat integral este în valoare de 200 lei, împărțit în 20 părți sociale cu valoarea nominală de 10 lei/parte socială. Proprietatea privată asupra capitalului aparține asociatului unic:

(1) NASTASE CORNELIA, membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania, înregistrat în Registrul public electronic al Autorității de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) cu nr. AF18/134/20

2. Apartenența firmei de audit la o rețea

CC AUDIT & ASSURANCE SERVICES S.R.L nu face parte dintr-o rețea de firme.

3. Descrierea structurii de guvernanță a firmei de audit

CC AUDIT & ASSURANCE SERVICES S.R.L este condusă de dna. NASTASE CORNELIA, auditor financiar membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania, înregistrat în Registrul public electronic al Autorității de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) cu nr. AF18/134/20, în calitate de administrator unic.

Administratorul unic reprezintă și administrează cu drepturi depline societatea, potrivit atribuțiilor legale și statutare.

4. Descrierea sistemului de control intern al calității

CC AUDIT & ASSURANCE SERVICES S.R.L a implementat un sistem de control intern al calității, după cum acesta este descris în **Manualul de Control al Calității**. Politicile și procedurile de control intern al calității prevăzute în acest manual, au fost concepute în aplicarea dispozițiilor relevante ale ISQC 1 – *Controlul Calității pentru Firmele care efectuează Audituri și Revizuri ale Situațiilor Financiare, precum și alte Misiuni de Asigurare și Servicii Conexe, ale ISA 220 – Controlul Calității pentru un Audit al Situațiilor Financiare, precum și ale Codului de etică IESBA aplicabil profesioniștilor contabili*. Eficiența aplicării acestor politici și proceduri de control intern al calității este monitorizată în permanență de către administratorul unic, existând o preocupare continuă pentru revizuirea acestora în conformitate cu cele mai recente dispoziții prevăzute de standardele profesionale aplicabile.

Aspectele esențiale acoperite de sistemul de control intern al calității se referă la:

- responsabilitatea conducerii firmei de audit pentru calitatea din cadrul firmei;
- respectarea cerințelor relevante de etică;
- identificarea și evaluarea amenințărilor posibile la adresa conformității cu principiile relevante de etică;
- adoptarea măsurilor adecvate de siguranță pentru diminuarea amenințărilor posibile la un nivel acceptabil;
- continuarea relației cu clienții de audit sau acceptarea de noi clienți;
- planificarea și realizarea misiunilor de asigurare;
- revizuirea documentației de audit;
- recrutarea, dezvoltarea și alocarea personalului sau colaboratorilor;
- monitorizarea partenerilor și colaboratorilor, etc.

Administratorul unic declară că evaluează cu suficientă regularitate funcționalitatea sistemului de control intern al calității. În urma evaluărilor efectuate, s-a obținut o asigurare rezonabilă privind funcționarea efectivă și eficace a sistemului de control intern al calității. Administratorul unic apreciază că politicile și procedurile de control intern al calității dezvoltate în cadrul **CC AUDIT & ASSURANCE SERVICES S.R.L** corespund standardelor profesionale și normelor adoptate de ASPAAS și CAFR, inclusiv dispozițiilor relevante de etică aplicabile auditorilor financiari.

Pentru revizuirea controlului calității misiunilor de audit, așa cum este prevăzut la art. 8 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, **CC AUDIT & ASSURANCE SERVICES S.R.L** a contractat un auditor financiar independent care nu a fost implicat în desfășurarea misiunilor.

5. Lista entităților de intere public auditate în exercițiul financiar 2022

În anul 2023, CC AUDIT & ASSURANCE SERVICES S.R.L a efectuat misiuni de auditare a situațiilor financiare întocmite la 31.12.2022, la societăți de interes public conform anexei la prezentul raport.

6. Declarația privind practicile în materie de independență

► **CC AUDIT & ASSURANCE SERVICES S.R.L** adoptă toate măsurile necesare pentru a se asigura că profesioniștii contabili angajați, precum și colaboratorii implicați în misiuni de audit financiar, în mod deosebit cele derulate în cadrul entităților de interes public, respectă **Manualul de Control al Calității**, inclusiv cerințele relevante de etică enunțate de Codul IESBA. Fiecare membru al echipei de audit trebuie să completeze o Declarație de Independență, înainte de inițierea unor relații profesionale cu **CC AUDIT & ASSURANCE SERVICES S.R.L** sau cu clienții de audit. Această declarație este furnizată de către fiecare angajat/colaborator nou, este revizuită anual precum și în momentul în care un angajat părăsește entitatea sau un colaborator încetează relațiile contractuale cu aceasta.

În situația în care un membru al echipei de audit apreciază că se află în orice situația capabilă să genereze incompatibilități sau conflicte de interese, sau se regăsește în imposibilitatea de a respecta politicile și practicile relevante în materie de independență, așa cum acestea au fost adoptate și implementate de **CC AUDIT & ASSURANCE SERVICES S.R.L**, are obligația de a notifica aceste circumstanțe, de îndată și în scris, partenerului de misiune.

► Administratorul unic declară că politicile și practicile în materie de independență:

(i) sunt comunicate în timp util tuturor angajaților și colaboratorilor, iar respectarea acestora este monitorizată în permanență și,

ii) (ii) sunt evaluate cu suficientă regularitate. În urma evaluărilor efectuate, s-a obținut o asigurare rezonabilă privind respectarea de către toți angajații și colaboratorii a politicilor și practicilor relevante în materie de independență.



7. Declarația privind politica firmei de audit în materie de formare continuă a auditorilor statutari

► **CC AUDIT & ASSURANCE SERVICES S.R.L** susține participarea activă la programele de formare profesională continuă, încurajând dobândirea, menținerea și dezvoltarea cunoștințelor profesionale, precum și dezvoltarea abilităților și competențelor tehnice și profesionale necesare pentru realizarea unor audituri eficiente și de o calitate adecvată, în mod deosebit pentru entitățile de interes public.

Acumularea cunoștințelor și dezvoltarea abilităților profesionale se realizează atât prin intermediul programelor de formare profesională continuă obligatorie, organizate de ASPAAS și CAFR în sistem on-line sau clasic, precum și prin intermediul altor cursuri sau activități evaluate în cadrul programelor de formare profesională nestructurată.

► **CC AUDIT & ASSURANCE SERVICES S.R.L** încurajează instruirea profesională a tuturor angajaților și colaboratorilor, pe întreaga durată a misiunilor de audit financiar, în mod deosebit a celor derulate în cadrul entităților de interes public. Atunci când sunt necesare, ședințele de instruire profesională se derulează cu ocazia întâlnirilor organizate cu toți membrii echipei de audit, sub îndrumarea partenerului de misiune.

CC AUDIT & ASSURANCE SERVICES S.R.L dispune de acces permanent la legislație actualizată, precum și de o colecție de lucrări de referință în domenii precum: audit, contabilitate, fiscalitate, drept societar, management financiar, etc.



8. Informații privind baza de remunerare a partenerilor

► Politica de remunerare a angajaților, colaboratorilor și partenerilor este fundamentată pe principii de recompensare a performanței și are în vedere participarea activă a membrilor echipei de audit la realizarea în condiții de eficiență a obiectivelor de audit. Politica de remunerare este conturată în raport cu anumite criterii, relevante fiind: experiența profesională, certificări / autorizări speciale, timpul alocat unei misiuni de asigurare sau eficacitate în atingerea obiectivelor de audit. Persoanele care au statut de angajat sunt remunerate prin politica de salarizare iar obligațiile asumate față de colaboratori sunt achitate în baza contractelor de prestări servicii încheiate. Proprietarii sunt remunerați sub forma dividendelor distribuite din profiturile nete, proporțional cu deținerile de părți sociale.

9. Politica firmei de audit în ceea ce privește rotația partenerilor-cheie de audit și a personalului

► Politicile **CC AUDIT & ASSURANCE SERVICES S.R.L** stabilesc ca partenerii-cheie de audit responsabili cu derularea auditului statutar își încetează participarea la auditul statutar al entității auditate în cel mult șapte ani de la data desemnării lor. Aceștia nu pot participa din nou la auditul statutar al entității auditate decât după trecerea a trei ani de la încetarea menționată anterior.

Până la data publicării raportului de transparență **CC AUDIT & ASSURANCE SERVICES S.R.L** nu a desfășurat, la același client, misiuni pentru o durată mai mare de 5 ani.



10. Informații despre cifra de afaceri totală a firmei de audit în anul 2023

În anul 2023, Firma a realizat o Cifra de afaceri de 393 447,7 lei structurată astfel:

- ▶ venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale ale entităților de interes public – 78 844,28 lei
- ▶ venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale al altor entități care nu sunt de interes public – 24 757,5 lei
- ▶ venituri provenite din servicii non-audit permise, prestate entităților care sunt auditate de firma de audit - 0 lei
- ▶ venituri provenite din alte misiuni de asigurare și servicii profesionale potrivit standardelor internaționale de audit și altor reglementări în domeniu – 4 000 lei
- ▶ venituri provenite din audit intern, altul decât auditul public intern – 0 lei
- ▶ veniturile provenite din servicii care nu sunt de audit financiar, prestate altor entități care nu sunt auditate de firma de audit – 285,845,92 lei

CC AUDIT & ASSURANCE SERVICES S.R.L

Auditor Financiar Nastase Cornelia

Înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF18/134/20



ANEXĂ

RAPORT DE TRANSPARENȚĂ Pentru anul 2023

Lista entităților de interes public pentru care firma noastră a semnat o opinie de audit statutar în exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2023 este prezentată mai jos. În acest scop, definiția entității de interes public este cea prevăzută de dispozițiile Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar și ale Legii contabilității nr. 82/1991 republicate.

- OCEAN CREDIT IFN S.A.
- FAST FINANCE IFN S.A.
- IFN INT SA
- IFN MERIDIAN CREDIT SA

CC AUDIT & ASSURANCE SERVICES S.R.L

Auditor Financiar Nastase Cornelia

Înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF18/134/20

