

INTERAUDIT SRL

RAPORT DE TRANSPARENȚĂ 2025

Audit • Contabilitate • Consultanță

București, Sector 4 | Str. Vitejescu, Nr. 29 | CUI 18895499

CUPRINS

Structura juridică și guvernanță	3
Sistemul de control intern	4
Verificarea asigurării calității	6
Practici de independență	6
Formarea profesională continuă	7
Informații privind remunerarea partenerilor	7
Politica cu privire la rotația partenerilor	7
Informații financiare	8

STRUCTURA JURIDICĂ ȘI GUVERNANȚĂ

Interaudit este o societate cu răspundere limitată, având capital integral românesc, ce oferă servicii de audit, contabilitate și consultanță. Structura asociaților îndeplinește prevederile legale de competență și calificări profesionale cerute de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) și Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR) și legislația în vigoare.

Aționar majoritar	Carmela Bobocea – Auditor Financiar (100%)
Administrator	Carmela Bobocea
Data referinței	31 decembrie 2025

SISTEMUL DE CONTROL INTERN

Am implementat un sistem al calității interne ce oferă asigurare rezonabilă asupra faptului că personalul profesional menține independența atât în fapt, cât și în aparență, în conformitate cu standardele profesionale și îți îndeplinește responsabilitățile profesionale cu integritate și obiectivitate.

Sistemul calității interne al Companiei cuprinde elemente privind:

- ☐ Responsabilitățile conducerii pentru calitatea în cadrul firmei
- ☐ Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor
- ☐ Resurse umane
- ☐ Monitorizare și verificare

Responsabilitățile conducerii pentru calitatea în cadrul firmei

Principalul scop al societății este de a oferi servicii de calitate în conformitate cu standardele profesiei de audit și contabilitate. Partenerul responsabil de

Calitate și Managementul Riscului asigură respectarea valorilor profesionale și etice în firmă prin:

- ☐ Menținerea practicii de audit a firmei la cele mai înalte standarde ale profesiei
- ☐ Monitorizarea independenței
- ☐ Evaluarea politicilor și procedurilor de control ale firmei
- ☐ Supervizarea programelor de instruire profesională continuă ale firmei

Toate rapoartele legate de servicii de asigurare – inclusiv rapoarte de audit statutar – sunt supuse unei analize de asigurare a calității misiunii înainte de emiterea raportului. Această analiză este efectuată de către un partener de audit cu experiență și calificări profesionale suficiente și corespunzătoare.

O analiză de asigurare a calității misiunii cuprinde o revizuire a raportului de audit și a situațiilor financiare, a planului de audit, a rezumatului procedurilor de audit, a documentelor de lucru selectate și a altor documente, după cum este cazul.

Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor

La acceptarea unui nou client de audit, echipa de audit verifică existența problemelor de natură etică sau referitoare la independență. Etapele procedurii de acceptare includ:

- ☐ Verificarea informațiilor privind integritatea managementului companiei
- ☐ Evaluarea problemelor legate de litigii și publicitate aferente potențialului client
- ☐ Strângerea de informații relevante de la fostul auditor
- ☐ Evaluarea informațiilor referitoare la client: finanțarea clientului, performanța recentă, controlul intern, politicile contabile
- ☐ Personalizarea și realizarea unor proceduri sau teste specifice de audit
- ☐ Evaluarea abilității societății de audit de a servi clientul
- ☐ Reevaluarea periodică a clienților pentru a decide asupra continuării angajamentului

Resurse Umane

Politicile și procedurile de recrutare sunt stabilite pentru a oferi asigurare rezonabilă că angajații posedă cunoștințele și abilitățile necesare. Selecția constă în teste de abilități cognitive și teste de natură profesională.

Calitățile unui angajat sunt: inteligența, motivarea, flexibilitatea, cinstea, rapiditatea de învățare și abilitatea de muncă în echipă. Fiecare profesionist trebuie să semneze o declarație de independență în fiecare an.

Monitorizare

Organismele autorizate inspectează în mod periodic activitatea societății pentru a verifica respectarea standardelor de calitate în concordanță cu Standardele de Audit adoptate, bazate pe Standardele Internaționale de Audit.

Declarația Managementului privind Eficacitatea Sistemului de Control Intern

Politicile, procedurile și activitățile de monitorizare implementate în societate au oferit managementului o asigurare rezonabilă că firma, partenerii și personalul au respectat cerințele profesionale, legale și de reglementare aplicabile, că munca a fost prestată în mod consecvent la standarde înalte și că au fost emise rapoartele adecvate.

VERIFICAREA ASIGURĂRII CALITĂȚII

Organism de inspecție	Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR)
Ultimul an de inspecție	2025
Calificativ obținut	B

PRACTICI DE INDEPENDENȚĂ

Independența și obiectivitatea în raport cu clienții de audit se realizează prin proceduri și practici menite să asigure respectarea standardelor de independență ale Federației Internaționale a Contabililor și ale organizațiilor naționale de reglementare.

Înainte de acceptarea oricărui nou client sau angajament de audit sunt îndeplinite proceduri specifice pentru a identifica potențiale conflicte de interese și amenințări la adresa independenței noastre.

Pentru fiecare contract de audit, toți partenerii și membrii echipei implicate în îndeplinirea misiunii semnează o declarație de independență, care include întrebări referitoare la interese de natură financiară și relații de natură profesională sau personală cu entitățile auditate.

FORMAREA PROFESIONALĂ CONTINUĂ

Formarea profesională anuală include atât cursuri interne, cât și unele externe, ce tratează diferite subiecte din domeniul financiar: raportare, audit financiar, actualizarea standardelor de raportare, audit intern, evaluarea riscului etc.

Cursurile au caracter obligatoriu în vederea îmbunătățirii calității serviciilor oferite clienților și pentru dezvoltarea profesională continuă. Cursurile externe sunt organizate de organisme profesionale la care sunt afiliați partenerii societății.

INFORMAȚII PRIVIND REMUNERAREA PARTENERILOR

Componenta 1	Compensarea funcției prin salariu
Componenta 2	Compensarea performanței societății prin repartizarea de dividende

POLITICA CU PRIVIRE LA ROTAȚIA PARTENERILOR

Politica firmei de audit cu referire la rotația partenerilor precizează că rotația este exclusiv pentru partenerii din audit.

Perioada de rotație	7 ani
Perioadă minimă de așteptare	3 ani înainte de revenire la respectivul client

INFORMAȚII FINANCIARE

Audit financiar statutar	Societatea nu a prestat servicii de audit financiar al situațiilor financiare în cursul anului 2025
Cifra de afaceri 2025	1.414.085 lei
Principala sursă de venituri	Servicii de contabilitate și consultanță

Administrator,
Carmela Bobocea
Interaudit SRL

Data: 15.04.2026