



P.F.A Margareta Palur

Nr. Autorizatie/ CUI :19690270

Adresa : Str. 9 Mai nr.78 / B / 4 Bacau cod 600065 - Romania

telefon : 0765507132

<http://www.auditbacau.ro>

mail : auditbacau@gmail.com

Auditor financiar Practician in insolventa Expert contabil Consultant fiscal

RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA

P.F.A. PALUR MARGARETA

2025

Introducere

In calitate de firma de audit care efectuează audit statutar la entități de interes public,

« **Palur Margareta Auditor Financiar -PFA** » publică acest raport privind transparența în conformitate cu art.46 al OUG nr. 90 din 24 iunie 2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și ale situațiilor financiare anuale consolidate – actualizata de Ordonanta nr. 23/2012.Toate informațiile furnizate în prezentul raport se referă la situația firmei la 31.12.2025.

1 Descrierea formei legale si a actionariatului firmei de audit

PALUR MARGARETA AUDITOR FINANCIAR, functioneaza ca persoana fizica autorizata - PFA.

Cabinetul Palur Margareta –ofera servicii clientilor in domeniul auditului financiar si este supusa legislatiei si reglementarilor profesionale din Romania. Este membru ASPAAS, inscris in Registrul electronic de evidenta ASPAAS cu nr. AF 2669 si membrul Camerei Auditorilor (CAFR).

Nu are asociati

2 Descrierea rețelei și a acordurilor legale și structurale din rețea

PALUR MARGARETA AUDITOR FINANCIAR, nu face parte dintr-o rețea, nu are filiale sau sucursale.

3 Descrierea structurii conducerii firmei de audit

Firma este condusă de ec. Palur Margareta - PFA, auditor financiar, membru C.A.F.R. si ASPAAS, expert contabil, membru al C.E.C.C.A.R, membru al Camerei consultantilor fiscali CCF si membru UNPIR.

Firma respecta conformitatea cu legislatia profesionala emisa de CAFR si legislatia fiscala din Romania.

4 Descrierea sistemelor interne de control al calității existente în firma de audit și declarația organismului administrativ sau de conducere privind eficacitatea funcționării acestui sistem.

4.1 Firma aplică sistemul intern de control al calității prezentat în « Manualul Politicilor Cabinetului Individual de Audit financiar Palur Margareta ».Acest sistem include si trateaza responsabilitatile firmei pentru sistemul propriu de

control al calitatii pentru auditurile si revizuirile situatiilor financiare, precum si a altor misiuni de asigurare si servicii conexe, conform ISQC 1 si ISA 220. Sistemul de control al calitatii include politici si proceduri care abordeaza fiecare dintre urmatoarele elemente:

- Responsabilitățile liderilor privind calitatea la nivelul firmei de audit;
- Cerințele etice relevante;
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice;
- Resursele umane;
- Desfasurarea misiunii;
- Monitorizarea;

4.2 Sistemul intern de control al calității are două componente:

- analiza de asigurare a calității misiunii și
- analiza activității firmei membre Cabinet de audit financiar

4.3 Analiza de asigurare a calității misiunii

Toate rapoartele legate de servicii de asigurare – inclusiv rapoarte de audit statutar asupra conturilor anuale ale entităților de interes public – sunt supuse unei analize de asigurare a calității misiunii înainte de emiterea raportului. Această analiză este efectuată de către un partener de audit al firmei sau al unei firme membre colaboratoare, 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 sau a altor informații financiare care fac obiectul raportului, a planului de audit, a rezumatului procedurilor de audit, a documentelor de lucru selectate și a altor documente, după cum este cazul. Această revizuire include și o discuție cu partenerul care conduce misiunea de audit, cu privire la aspectele semnificative identificate în timpul misiunii de audit sau de revizuire. În cazul în care riscul misiunii este evaluat ca fiind mai mare sau mult mai mare decât normal, este necesară o revizuire mai aprofundată de un partener de audit, inclusiv revizuirea documentelor de lucru corespunzătoare care se concentrează asupra riscurilor identificate.

Raportul de audit poate fi emis numai dacă cel care a efectuat analiza este mulțumit de raționamentele și concluziile exprimate de echipa de audit și de

respectarea Standardelor Naționale de Audit, Standardele Internaționale de Audit și alte reguli și regulamente relevante

4.4 Revizuirea activității firmei membre « Cabinet de audit financiar »

Un partener sau manager, care sunt independenți de « Cabinetul de audit financiar » revizuiesc o dată la trei ani un esantion de misiuni analizat cel puțin o dată la trei ani. Analiza practicii este făcută de un partener sau manager care sunt independenți de grupul de audit pe care îl revizuiesc. Obiectivele revizuirii activității sunt:

- Obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la respectarea politicilor și procedurilor referitoare la audit de către Palur Margareta Auditor financiar -PFA ;
- Evaluarea eficacității operaționale a procedurilor de gestionare a riscurilor și a controlului calității;
- Evaluarea respectării standardelor profesionale și a cerințelor regulamentelor și legilor;
- Obținerea unei asigurări rezonabile că metodologia de audit a firmei – care respectă pe deplin Standardele Naționale de Audit, precum și Standardele Internaționale de Audit – a fost implementată în mod corespunzător, și
- Obținerea unei asigurări rezonabile că sistemul de asigurare a calității al firmei este proiectat în mod corespunzător, este relevant, adecvat, funcționează eficient și este respectat în practică.

Rezultatele revizuirii activității firmei membre «Palur Margareta Auditor Financiar» inclusiv eventualele recomandări sunt prezentate, conducerii firmei și a partenerilor de audit relevanți, pentru misiunile analizate cu condiția respectării cerințelor legale, cum ar fi confidențialitatea și caracterul privat al datelor. Orice deficiențe cu privire la o misiune, trebuie remediate și comunicate constatările către cei responsabili cu instruirea și modificări ale politicilor și procedurilor de control al calității.

4.5 *Declarația organismului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea funcționării sistemelor interne de control al calității.*

Conducerea firmei « **PALUR MARGARETA AUDITOR FINANCIAR** »

se declară mulțumită de sistemul intern de control al calității existent și de funcționalitatea acestuia în ceea ce privește obținerea unei asigurări rezonabile că firma și membrii echipei de audit respectă standardele profesionale aplicabile și cerințele de reglementare și că rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare în circumstanțele date.

5 Indicarea datei cand a avut loc ultima analiză independentă privind asigurarea calității

PFA « PALUR MARGARETA AUDITOR FINANCIAR » a fost supusă unui control de calitate din partea « Departamentului de Monitorizare si Competenta Profesionala- **DMCP** al Camerei Auditorilor Financiari din Romania » în anul 2018 – obtinind calificativul A.

6 Declaratia privind politicile firmei de audit privind independenta, care confirmă de asemenea, că a avut loc o verificare internă a modului în care a fost respectată independenta

PALUR MARGARETA AUDITOR FINANCIAR, menține o evidență scrisă a politicilor de independentă.

Aceste politici se referă la:

- trebuie semnata o declarație de independentă în fiecare an;
- fiecare nou colaborator și fiecare colaborator care părăsește societatea semnează o declarație de independentă;
- la începutul fiecărei misiuni, fiecare membru din echipa de audit semnează o declarație de independentă in legătură cu clientul verificat;
- acceptarea misiunilor de audit depinde de verificarea dacă independenta nu este afectată;

7 Declarație privind politica pe care o urmează firma de audit cu privire la formarea profesională continuă a auditorilor statutari

PALUR MARGARETA AUDITOR FINANCIAR, asigură un proces de pregătire continuă pentru întregul personal profesional de audit. Programul de pregătire continuă participarea la cursuri profesionale organizate de Camera Auditorilor Financiari din România, precum și alte cursuri de specialitate organizate de organisme autorizate, CECCAR, CCF, cu respectarea cerințelor obligatorii suplimentare de pregătire continuă stabilite de Camera Auditorilor Financiari din România.

8 Lista cu entitățile de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare de catre firma de audit :

Asociatia de dezvoltare pentru salubritate Bacau ADIS – de utilitate publica ;

Societatea comerciala SCUT SA (care a intrunit conditiile de auditare)- listata la Bursa ;

Societatea PETAL SA Husi – listata la bursa ;

ASOCIATIA LUMINA – Bacau – de utilitate publica ;

SC MOTRIS COMPANY Bacau care a intrunit conditiile de auditare;

SC TKM OIL GROUP SRL BACAU care a intrunit conditiile de auditare;

9 Informații financiare care indică importanța firmei de audit

Veniturile realizate de « PALUR MARGARETA –Auditor financiar »,

pentru anul 2025 sunt de 115.000 lei.

10 Remunerarea partenerilor

Remunerarea partenerilor firmei de audit cuprinde două elemente – compensarea funcției și compensarea performanței – ambele fiind legate de contribuțiile aduse în funcțiile respective. Compensarea funcției depinde de aria și impactul responsabilităților partenerilor. Compensarea performanței are legătură cu realizarea obiectivelor stabilite pentru fiecare misiune. Partenerii sunt evaluați în fiecare an, iar compensarea funcției și a performanței lor este ajustată în plus sau în minus pe baza contribuției lor trecute și a celei planificate pentru misiunile viitoare.

Partenerii/angajații și colaboratorii noștri sunt remunerați în funcție de pregătirea și experiența acestora precum și în funcție de realizările obținute. Recompensarea partenerilor/angajaților și colaboratorilor se face în funcție de realizarea obiectivelor stabilite pentru fiecare misiune.

PALUR MARGARETA - AUDITOR FINANCIAR

Bacau, Romania