

## **Raport privind transparența ECULDA s.r.l.**

### **Descrierea structurii juridice și a proprietarilor ECULDA s.r.l.**

Societatea comercială ECULDA s.r.l. (*Societatea*) este o societate cu răspundere limitată și cu un capital social de 10.000 lei.

Culda Emil este asociatul unic și administrator al *Societății*.

### **Descrierea rețelei din care face parte *Societatea***

*Societatea* nu face parte din nicio structură tip “rețea”.

### **Descrierea structurii de guvernare ECULDA s.r.l.**

*Societatea* are asociat unic (Culda Emil) care deține și prerogativele legale ale administratorului, respectiv este auditor financiar (statutar).

Structura de guvernare a *Societății* se bazează pe organizarea activităților curente între care și cea de audit financiar, pe specializări și control ierarhic, inclusiv pentru colaboratorii cu care sunt subcontractate unele servicii.

Separarea unor activități și sistemul de control intern impus de procedurile proprii asigură respectarea principiilor bunei guvernare pe baza atribuțiilor, competențelor și răspunderilor specifice (partener, manager, membrii echipă, experți, colaboratori contractuali).

*Societatea* este membră a Camerei Auditorilor Financiari din România din anul 2005.

### **Descrierea sistemului intern de control al calității ECULDA s.r.l. și declarația conducerii cu privire la eficacitatea funcționării acestuia**

Sistemul de control intern de calitate cuprinde politici și proceduri relevante cu privire la următoarele elemente

- Atribuțiile și responsabilitățile persoanelor implicate în misiuni privind calitatea
- Respectarea cerințelor relevante de etică
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice, potrivit cerințelor standardelor profesionale
- Selectarea și pregătirea profesională continuă a personalului implicat în misiuni
- Planificarea și urmărirea realizării misiunilor (monitorizarea).



Controlul de calitate este asigurat de un partener neimplicat în misiune, care conform unor clauze contractuale specifice în conformitate cu procedurile interne, verifică și analizează aplicarea procedurilor/metodelor specifice de documentare, fundamentare a concluziilor și emitere a raportului (opinie), respectiv felul în care au fost respectate normele specifice (ISA, ISRE, ISAE, ISRS, ISQC).

Orice aspect sesizat de neconformitate cu cerințele ISA (inclusiv cele de conduită etică) sau de incompletitudine a informațiilor din dosarul misiunii sunt sesizate și discutate cu partenerul și/sau cu membrii echipei.

Urmează apoi ca documentația misiunii să fie completată și adaptată ca atare, cu toate consecințele (dacă este cazul) asupra concluziilor (pe fiecare secțiune) și raportului (misiunii).

Având în vedere numărul de misiuni și modul de organizare/funcționare a *Societății* considerăm că managing partner-ul precum și personalul implicat în misiuni, prin respectarea regulilor și procedurilor interne de lucru, respectiv a standardelor profesionale aplicabile, asigură eficiența și eficacitatea sistemului de control intern.

#### **Data la care a avut loc cea mai recentă verificare a asigurării calității**

Ultima inspecție de calitate a CAFR a fost efectuată la *Societate* în 30.05.2012.

#### **Listă cu entitățile de interes public pentru care *Societatea* a efectuat audituri statutare în cursul exercițiului financiar 2020**

Entitățile de interes public la care a fost efectuat audit statutar în anul 2020

- UCMR s.a. – societate în insolvență

#### **Declarație privind practicile implementate de ECULDA s.r.l. în materie de independența, care confirmă, de asemenea, că a fost realizată o evaluare internă a respectării independenței**

Declarăm că cerințele Codului Etic privind independența, atât cea a ECULDA s.r.l., cât și a membrilor echipei/partenerilor misiunii față de clienți au fost respectate.

S-au verificat și analizat în etapa angajării misiunii eventualele situații de incompatibilitate pentru fiecare membru al echipei, manager sau partener.

Acceptarea misiunilor de audit depinde de verificarea dacă independența față de client nu este afectată.

#### **Declarație privind politica ECULDA s.r.l. în ceea ce privește formarea continuă a auditorilor statutari**

Atât managing partner-ul cât și personalul angrenat în misiuni au urmat cursurile de pregătire profesională continuă ale CAFR și ale altor corpuri profesionale, au participat la alte forme de pregătire (seminarii, simpozioane, ședințe profesionale) organizate de terți sau în cadrul *Societății*.



### **Informații privind baza de remunerare a partenerilor în ECULDA s.r.l.**

Remunerarea partenerilor se face fie prin distribuirea dividendelor, fie în conformitate cu contractele de prestări servicii încheiate.

### **Descriere a politicii ECULDA s.r.l. în ceea ce privește rotația partenerilor-cheie de audit și a personalului**

Politica privind rotația partenerilor-cheie are-n vedere cerințele Art. 17, al. 7 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, respectiv contractele de prestări servicii încheiate cu aceștia atunci când situația o impune.

### **Informații financiare privind cifra de afaceri a ECULDA s.r.l.**

În 2020 cifra de afaceri totală a *Societății* a fost de 131.344 lei, din care

- 15.571 lei venituri provenite din auditul statutar al entitatilor de interes public
- 65.538 lei venituri provenite din auditul statutar al altor entitati
- 16.006 lei venituri provenite din alte servicii de asigurare prestate altor entități
- 13.105 lei venituri provenite din servicii de consultanță prestate altor entități
- 21.125 lei venituri din alte activități.

EMIL CULDA  
Managing partner

