

POLITICA DE FURNIZARE A SERVICIILOR AUDIT ȘI A SERVICIILOR NON-AUDIT

A. SERVICII DE AUDIT STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE

DISPOZIȚII GENERALE

Prezenta politică de furnizare a serviciilor de audit și a serviciilor non-audit stabilește principiile efectuării auditului situațiilor financiare (furnizarea serviciilor de audit) și a auditului în alte scopuri (furnizarea serviciilor non-audit), cerințele față de societatea de audit, modul de derulare a relației cu societatea de audit, modul de comunicare și documentare între Societatea IAR SA și societatea de audit.

Noțiunile utilizate în prezenta politică au următoarele semnificații:

- audit statutar - un audit al situațiilor financiare anuale individuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate, efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit, în sensul Legii nr 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative*
- auditor financiar - persoana fizică, autorizată în conformitate cu prevederile prezentei legi de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar să efectueze audit financiar*
- auditul financiar cuprinde auditul statutar așa cum este definit la pct. 1, precum și activitatea efectuată în vederea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare sau a unor componente ale acestora, dar și exercitarea altor misiuni de asigurare și servicii profesionale potrivit standardelor internaționale de audit și altor reglementări în domeniu*
- conducere - conducerea executivă a unei entități, care reprezintă, de regulă, un organ de conducere diferit de consiliul de administrație sau consiliul de supraveghere*
- firma de audit - persoana juridică sau orice altă entitate, indiferent de forma juridică a acesteia, care este autorizată în conformitate cu prevederile legale specifice în vigoare să efectueze audit financiar*
- membru neexecutiv reprezintă un membru al consiliului de administrație sau al unui comitet constituit în cadrul consiliului și care nu exercită o funcție de conducere executivă în cadrul Societății*
- raport de audit înseamnă documentul întocmit de către auditorul financiar, ce cuprinde elementele prevăzute de legislația specifică în vigoare*
- standarde internaționale de contabilitate înseamnă Standardele internaționale de contabilitate (IAS), Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) și interpretări aferente (interpretări SIC-IFRIC), amendamente ulterioare la aceste standarde și interpretări aferente și standarde și interpretări aferente viitoare emise sau adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB).*

CERINȚE FAȚĂ DE AUDITORUL FINANCIAR / FIRMA DE AUDIT

Auditul statutar se efectuează de către auditorii financiari sau de firmele de audit care sunt autorizați/autorizate în România în condițiile stipulate de legislația specifică în vigoare, care se înscriu ca membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România și care se înregistrează în Registrul public electronic prevăzut prin reglementările legislative specifice în vigoare.

Firma de audit care realizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale este numită de adunarea generală a acționarilor Societății IAR SA.

Comitetul de audit din cadrul consiliului de administrație al Societății IAR SA răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă consiliului de administrație și adunării generale a acționarilor auditorul financiar sau firma care urmează a fi desemnată în vederea realizării auditurilor statutare.

Auditul statutar se efectuează în temeiul contractului de audit statutar care se încheie în formă scrisă, după data numirii auditorului financiar sau firmei de audit, de către adunarea generală a acționarilor Societății IAR SA.

Auditorul financiar sau firma de audit cu care Societatea încheie contract de furnizare a serviciilor de audit statutar trebuie să efectueze auditul statutar în conformitate cu standardele internaționale de audit adoptate de Comisia Europeană potrivit prevederilor art. 26 [alin. \(3\)](#) din Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor [78/660/CEE](#) și [83/349/CEE](#) ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea IAR SA aprobă încheierea contractului de furnizare a serviciilor de audit statutar cu firma de audit, care, cumulativ, întrunește următoarele criterii:

- este autorizată de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar
- dispune de experiență în domeniul auditului situațiilor financiare ale entităților de interes public și este familiarizată cu specificul domeniului de activitate al Societății
- dispune de o echipă de auditori care întrunesc condițiile necesare pentru realizarea unei misiuni de audit performante.

Contractul de audit se încheie în formă scrisă și conține cel puțin următoarele:

- obiectul contractului
- descrierea auditului și obligațiile prestatorului, inclusiv obligația societății de audit de a elabora raportul auditorului conform Standardelor Internaționale de Audit
- onorariul prestatorului
- utilizarea opiniei de audit / raportului de audit
- modalitatea de comunicare contractuală
- durata contractului și maniera de derulare
- obligațiile părților contractante
- limitarea răspunderii prestatorului
- alte obligații; alte servicii
- drepturi de proprietate intelectuală
- confidențialitate; independență
- protecția datelor cu caracter personal
- modificarea sau încetarea contractului
- forța majoră și cazurile fortuite
- legea contractului, soluționarea litigiilor
- dispoziții finale.

AUDITUL STATUTAR AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE

Auditorul financiar sau firma de audit trebuie să prezinte rezultatele auditului statutar într-un raport de audit, care se elaborează în conformitate cu cerințele standardelor de audit în vigoare.

Raportul de audit se întocmește în scris și trebuie să cuprindă:

- identificarea entității ale cărei situații financiare anuale sau consolidate fac obiectul auditului statutar prin denumirea, sediul social și codul unic de identificare

- identificarea situațiilor financiare anuale sau consolidate și data sau perioada pentru care au fost întocmite și identificarea cadrului de raportare financiară aplicat la întocmirea acestora
- descrierea ariei de aplicare a auditului statutar care identifică cel puțin standardele de audit în conformitate cu care a fost efectuat auditul statutar
- opinia auditorului, care este fie fără rezerve, fie cu rezerve, fie contrară și exprimă clar punctul de vedere al auditorului sau al firmei de audit cu privire la următoarele: dacă situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă, în conformitate cu cadrul relevant de raportare financiară; și, după caz, dacă situațiile financiare anuale sunt conforme cerințelor legale aplicabile. Dacă auditorul sau firma de audit nu este în măsură să emită o opinie de audit, raportul menționează imposibilitatea emiterii acestei opinii
- orice alt aspect asupra căruia auditorul financiar sau firma de audit atrage atenția în mod special, fără ca opinia de audit să fie modificată
- opinia auditorului referitoare la: coerența raportului administratorilor cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar; și pregătirea raportului administratorilor în conformitate cu prevederile legale aplicabile
- o declarație privind identificarea de informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor, indicând natura acestor informații eronate
- o declarație privind orice incertitudine semnificativă asociată evenimentelor sau condițiilor care pot pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea
- o mențiune privind sediul auditorului financiar sau al firmei de audit.

Raportul de audit se semnează și se datează de către auditorul financiar. În cazul în care auditul statutar este derulat de o firmă de audit, raportul de audit este semnat cel puțin de auditorul financiar care a efectuat auditul statutar în numele firmei de audit. În cazul în care mai mulți auditori financiari sau mai multe firme de audit au executat în comun auditul unei entități, raportul de audit se semnează de către toți auditorii financiari sau cel puțin de către auditorii financiari care efectuează auditul statutar în numele fiecărei firme de audit.

Auditorul financiar care semnează raportul de audit statutar în nume propriu sau în numele unei firme de audit trebuie să aibă statutul de auditor financiar activ.

B. SERVICII NON-AUDIT

Prezenta politică stabilește și principiile ce stau la baza contractării de către Societatea IAR SA a unor servicii non-audit, precum și potențialul impact asupra independenței auditorului.

Principiul obiectivității este impus tuturor auditorilor și pentru toate serviciile lor, respectiv obligația de a nu compromite judecata lor profesională din cauza unor conflicte de interese sau a influenței exercitate de alte persoane. Conceptul de independență constă în abordarea obiectivă, de o manieră reglementată, practică și măsurabilă.

Serviciile non-audit sunt abordate de către Societatea IAR SA ca și cum ar fi identice, exceptând auditul, și ca și cum ar avea același impact asupra independenței auditorului, și în măsura în care ar trebui sau nu interzise.

Societatea IAR SA nu contractează furnizarea serviciilor non-audit care ar putea compromite independența auditorului.

Serviciile non-audit pot fi catalogate drept:

- general interzise

- *permise doar ca urmare a unei analize riguroase, a aplicării măsurilor de siguranță adecvate, menite să reducă la un nivel acceptabil sau chiar să elimine amenințarea la adresa independenței auditorului*
- *general permise.*

Comitetul de audit din cadrul consiliului de administrație al Societății IAR SA are un rol determinant pentru procurarea unor servicii semnificative non-audit de la auditor.

Acesta analizează de la caz la caz permisiunea sau interzicerea practicării de către auditor al serviciilor non-audit.

Serviciile non-audit interzise

Conform prezentei politici de furnizare a serviciilor de audit și non-audit, Societatea IAR SA are în vedere faptul că anumite servicii non-audit reprezintă un risc atât de crescut la adresa independenței auditorului, încât singura soluție constă în interzicerea furnizării lor, dacă au impact asupra situațiilor financiare care urmează să fie auditate.

Serviciile non-audit interzise pentru auditorii Societății IAR SA sunt:

- *asumarea unei responsabilități de management;*
- *rolul de consilier general și negociator pentru clientul de audit*
- *promovarea, implicarea în sau subscrierea acțiunilor clientului de audit*
- *contabilitate și servicii de evidențe contabile; întocmirea situațiilor și altor informații financiare; calcularea impozitelor curente*
- *servicii de evaluare*
- *consultanță financiară pentru corporații care depind de un anumit tip de tratament contabil*
- *prezentarea ca martor în favoarea clientului de audit, în fața unei instanțe sau tribunal de judecată*
- *servicii de salarizare*
- *servicii de audit intern referitoare la controalele interne ale sistemelor sau raportării financiare*
- *proiectarea și implementarea sistemelor IT de raportare financiară.*

Servicii non-audit permise

Anumite servicii de non-audit sunt legate de audit, asigurare sau consultanță. Prestarea unor asemenea servicii de către auditor poate fi prevăzută prin cerințele legale, de reglementare sau pur contractuale, sau auditorul poate fi cel mai în măsură să le ofere clientului de audit, deoarece serviciul este strâns legat de activitatea de audit.

Câteva astfel de servicii sunt:

- *revizuirea situațiilor financiare interimare*
- *asigurarea oferită creditorilor privind conformitatea anumitor împrumuturi*
- *servicii privind obligația de diligență, aferente posibilelor fuziuni și achiziții*
- *asigurarea aferentă situațiilor de guvernare corporativă*
- *oferirea de scrisori de asigurare investitorilor în contextul emiterii de acțiuni*
- *asigurare asupra informațiilor financiare ale unei companii anticipând un rezultat al unei tranzacții planificate precum o fuziune, achiziție sau vânzare*
- *asigurare asupra aspectelor de responsabilitate socială*
- *activitate de conformitate fiscală, precum asistență în întocmirea plăților impozitelor.*

PRINCIPII DE CONTRACTARE A SERVICIILOR NON-AUDIT

Serviciile non-audit sunt furnizate de către auditorii financiari sau de firmele de audit care sunt autorizate/autorizate în România în condițiile stipulate de legislația specifică în vigoare, care se înscriu ca membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România și care se înregistrează în Registrul public electronic prevăzut prin reglementările legislative specifice în vigoare.

Firma de audit care furnizează serviciile non-audit este numită de adunarea generală a acționarilor Societății IAR SA. Aceasta poate fi cea care realizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale.

Comitetul de audit din cadrul consiliului de administrație al Societății IAR SA răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă consiliului de administrație și adunării generale a acționarilor auditorul financiar sau firma care urmează a fi desemnată în vederea furnizării serviciilor non-audit.

Serviciile non-audit se furnizează în temeiul contractului cu firma de audit care se încheie în formă scrisă, după data numirii auditorului financiar sau firmei de audit de adunarea generală a acționarilor Societății IAR SA.

Societatea IAR SA aprobă încheierea contractului de furnizare a serviciilor non-audit cu firma de audit, care, cumulativ, întrunește următoarele criterii:

- este autorizată de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar
- dispune de experiență în domeniul auditului situațiilor financiare ale entităților de interes public și este familiarizată cu specificul domeniului de activitate al Societății
- dispune de o echipă de auditori care întrunesc condițiile necesare pentru realizarea unei misiuni de audit performante.

Contractul pentru furnizarea serviciilor non-audit se încheie în formă scrisă și conține aceleași clauze generale pe care le are și contractul ce se încheie în vederea realizării auditului statutar al situațiilor financiare anuale:

- obiectul contractului
- descrierea serviciilor furnizate și a obligațiilor prestatorului
- onorariul prestatorului
- utilizarea opiniei auditorului
- modalitatea de comunicare contractuală
- durata contractului și maniera de derulare
- obligațiile părților contractante
- limitarea răspunderii prestatorului
- alte obligații; alte servicii
- drepturi de proprietate intelectuală
- confidențialitate; independență
- protecția datelor cu caracter personal
- modificarea sau încetarea contractului
- forța majoră și cazurile fortuite
- legea contractului, soluționarea litigiilor
- dispoziții finale.

În anexa la prezenta politică se regăsește un model de contract ce poate fi utilizat atât în cazul contractării serviciilor de audit statutar cât și în cazul contractării serviciilor non-audit. Modelul are caracter informativ nefiind obligatoriu.