



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA
PUBLICĂ A ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



Str. Sirenelor nr.5, sector 5, București
Tel : +4021 319 19 07
Fax : +4021 319 19 06
e-mail: office@aspaas.gov.ro

Declarație

În conformitate cu prevederile art. 39 alin. (2) din Legea nr. 162/2017 s-a constatat că Raportul de audit statutar care a făcut obiectul inspecției de calitate efectuate de ASPAAS, emis în mai 2018 de firma de audit ROMANORD S.R.L înregistrată în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA271, nu respectă în totalitate cerințele art. 34 alin. (2) din Legea nr.162/2017 și ale art. 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, astfel:

- Nu indică sediul social și codul unic de identificare al entității auditate (art. 34 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 162/2017);
- Nu a fost identificat corect cadrul de raportare financiar aplicat în întocmirea situațiilor financiare auditate (art. 34 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 162/2017);
- Nu cuprinde 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 (art. 34 alin. (2) lit. g) din Legea nr. 162/2017);
- Nu indică persoana sau organismul care a numit firma de audit (art. 10 alin. (2) lit. (a) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014);
- Nu indică data numirii și perioada de misiune continuă, inclusiv reînnoirile și renumirile anterioare ale firmei de audit (art. 10 alin. (2) lit. (b) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014);
- Nu explică în ce măsură auditul statutar a fost considerat capabil să depisteze nereguli, inclusiv fraudă (art. 10 alin. (2) lit. (d) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014);
- Nu declară că firma de audit nu a prestat servicii care nu sunt de audit, interzise potrivit art. 5 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, și că firma de audit a rămas independentă față de entitatea auditată pe durata auditului (art. 10 alin. (2) lit. (f) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014);