

## EXTRAS PRIVIND PROCEDURILE DE CONTROL

### ȘI ASIGURARE A CALITĂȚII AUDITULUI

**Deukalion SRL** aplică un sistem de management al calității elaborat în conformitate cu cerințele Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, Standardului Internațional de Management al Calității ISQM 1 și Standardului Internațional de Management al Calității ISQM 2.

Sistemul de management al calității include următoarele elemente principale:

1. Responsabilitatea conducerii pentru calitate
  - Conducerea societății își asumă responsabilitatea pentru implementarea, monitorizarea și îmbunătățirea continuă a sistemului de management al calității.
2. Respectarea cerințelor de etică și independență
  - Auditorii și personalul implicat în misiuni confirmă anual respectarea principiilor de independență, obiectivitate, integritate, confidențialitate și competență profesională.
  - Înainte de acceptarea fiecărei misiuni sunt evaluate eventualele amenințări la adresa independenței.
3. Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții
  - Fiecare misiune este acceptată numai după evaluarea integrității clientului, a riscurilor asociate și a capacității firmei de a realiza misiunea conform standardelor profesionale aplicabile.
4. Desfășurarea misiunilor de audit
  - Misiunile sunt planificate, executate și documentate în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA).
  - Documentația de audit este supusă verificărilor interne privind completitudinea și conformitatea cu cerințele profesionale.
5. Revizuirea și controlul calității
  - Dosarele de audit sunt supuse procedurilor de revizuire internă de către personal cu experiență adecvată.
  - Pentru misiunile cu risc sporit se efectuează revizuirii suplimentare ale calității înainte de emiterea raportului de audit.
6. Monitorizarea sistemului de calitate
  - Societatea efectuează periodic verificări interne ale dosarelor de audit și ale procedurilor aplicate.
  - Rezultatele monitorizării sunt analizate de conducere, iar măsurile de remediere sunt implementate și urmărite până la finalizare.
7. Dezvoltarea profesională continuă
  - Auditorii participă la programe de instruire profesională continuă pentru menținerea și dezvoltarea competențelor necesare realizării misiunilor de audit la un nivel înalt de calitate.

Prin aplicarea acestor proceduri, **Deukalion SRL** urmărește asigurarea unei calități corespunzătoare a serviciilor de audit și respectarea cerințelor legale și profesionale aplicabile.

Director Craciun Svetlana

Data: 04.06.2026