

EXPERT CONT SRL

Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO07OTP170000029524RO01
OTP BANK Piatra Neamt
ORC **J27/318/1996**; CIF **RO 8417853**
Str. Izvoare nr. 53, Piatra Neamt
E-mail: :office@expert-cont.ro
Web:www.expert-cont.ro
Tel : 0233 / 226.722 ; 0722 / 593.514;
Fax : 0233 / 227.917



C.A.F.R.
Numar autorizatie
048
Data emiterii:
21.08.2001



C.E.C.C.A.R.
Numar autorizatie
000091
Data emiterii:
26.01.2001



CAMERA
CONSULTANTILOR
FISCALI DIN ROMANIA
Numar certificat
9
Data emiterii:
27.07.2007



ISO 9001:2008

Numar certificat
80207
Data emiterii:
28.07.2009

Raport privind transparenta pentru anul 2019

Cuprins:

- 1. Introducere**
- 2. Descrierea structurii juridice si a actionarilor societatii de audit**
- 3. Structura conducerii societatii**
- 4. Sistemele de control intern de asigurare a calitatii**
- 5. Data ultimei revizuirii independente a activitatii de audit**
- 6. Angajamente de audit statutar efectuate in anul 2019**
- 7. Declaratie privind politica de independenta aplicata la nivel de firma**
- 8. Declaratie cu privire la politica de formare profesionala continua a auditorilor**
- 9. Informatii privind remunerarea partenerilor**
- 10. Politica de rotatie a partenerilor cheie si a personalului**
- 11. Informatii financiare**

1. Introducere

În conformitate cu prevederile de la art. 29 alin. (14) din Legea nr. 162/6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, potrivit caruia auditorii financiari și societățile de audit care desfășoară activități de audit statutar trebuie să furnizeze anual sau ori de câte ori este cazul către ASPAAS un raport privind activitatea de audit statutar.

În baza acestor prevederi, Expert Cont SRL (denumită în continuare „Societatea”) - publică acest raport anual privind transparența, care prezintă modul de organizare al societății, sistemele de control a calității, precum și modul în care se aplică prevederile actelor normative care reglementează auditul statutar.

Toate informațiile furnizate în prezentul raport se referă la situația Societății la data de 31 decembrie 2019, dacă nu este indicat altfel.

2. Descrierea structurii juridice și a acționarilor societății de audit

Societatea Expert Cont SRL are sediul în municipiul Piatra Neamț, str. Izvoare, nr. 53, județul Neamț și următoarele date de identificare: cod unic de înregistrare 8417853, atribuit în data de 10.05.1996, atribut fiscal RO și număr de ordine în Registrul Comerțului Neamț J27/318/1996.

Calitatea de auditor financiar este atestată prin autorizația nr. 48 emisă de ASPAAS seria 114356.

Societatea este înregistrată ca societate cu răspundere limitată în România și are 2 asociați, care au calitatea de auditori financiari, respectiv: d-l Nastasa Ion carnet auditor 324, autorizație ASPAAS serie 116113 și d-na Nastasa Jana – carnet auditor nr. 856/2001 autorizație ASPAAS serie nr. 116926.

La data de 31.12.2019 capitalul social subscris și vărsat integral este în valoare de 10.017 lei, reprezentând 477 părți sociale cu valoarea nominală de 21 lei, distribuit asociaților astfel:

Asociați	Aport la capitalul social - lei	Numar parti sociale	Cota de participare la beneficii și pierderi (%)
Nastasa Ion	9.912	472	98,952
Nastasa Jana	105	5	1,048
Total	10.017	477	100,000

Activitatea principală, autorizată conform legii, este codificată conform CAEN Rev. 2 - 6920 “Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal”.

Societatea Expert Cont SRL nu face parte dintr-o rețea, își desfășoară activitatea independent pe teritoriul României.

3. Structura conducerii societății

Societatea este condusă de d-l Nastasa Ion, care reprezintă și administrează societatea cu puteri depline, în conformitate cu Legea societăților comerciale nr. 31/1990 modificată și completată și cu prevederile Actului constitutiv.

4. Sistemele interne de control intern a calității

Principală țintă a activității Societății constă în oferirea în mod consecvent către clienți, în domeniul auditului statutar.

Pentru Societate, **asigurarea de servicii de calitate** este unul dintre cele mai importante obiective, iar ceea ce garantează acest atribut al activității este, în primul rând, echipa de specialiști alcătuită din auditori financiari, membri ai Autorității de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar / Camerei Auditorilor Financiari din România, economiști.

Auditorii au obtinut e-viza pentru desfasurarea activitatii de audit financiar de la ASPAAS pentru anul 2019, viza valabila pana la data de 31.07.2020.

Sistemul de control al calitatii implementat de companie este prezentat in **Manualul de Audit**, conceput pe baza principalelor elemente ale Standardului International de Control al Calitatii (ISOQ) 1 si a tuturor standardelor emise de IFAC, inclusiv Codul etic IFAC. Eficienta aplicarii acestor politici si proceduri este monitorizata permanent, iar acestea sunt revizuite periodic pentru conformitate cu noile standarde profesionale.

Conducerea Expert Cont SRL considera ca procedurile interne de control al calitatii dezvoltate in cadrul societatii, corespund standardelor de calitate impuse de organismele profesionale din care firma face parte, precum si celor impuse de Codul etic IFAC.

Societatea are implementat Sistemul de management al calitatii (ISO) din anul 2000, ISO 9001:2015; ISO 27001:2013 si ISO 14001:2015.

5. Data ultimei revizui independente a activitatii de audit

Reprezentantii Departamentului de Monitorizare si Competenta Profesionala al Camerei Auditorilor Financiar din Romania au efectuat ultima inspectie si analiza privind asigurarea calitatii serviciilor de audit in luna decembrie 2015.

6. Angajamente de audit statutar efectuate in anul 2019

In anul 2019 societatea a desfasurat activitati de audit statutar la un numar de 8 societati, din care 4 misiuni de audit statutar efectuate la entitati de interes public, dupa cum urmeaza:

Numar curent	Denumire societate	Misiuni de audit statutar, din care:	
		entitati de interes public	alte societati
1.	BEMIS Piatra Neamt SRL Savinesti, judetul Neamt		x
2.	Kober SRL Dumbrava Rosie, judetul Neamt		x
3.	Viacons Rutier SRL Husi, judetul Vaslui		x
4.	Marsat SA Roman, judetul Neamt		x
5.	Compania Judeteana Apa Serv SA Piatra Neamt, judetul Neamt	x	
6.	Drupo Neamt SA Piatra Neamt, judetul Neamt	x	
7.	Parc Industrial Hit SRL comuna Hemeius, judetul Bacau	x	
8.	Pro – Salubritate Dumbrava Rosie SRL comuna Dumbrava Rosie, judetul Neamt	x	

7. Declaratie privind politica de independenta aplicata la nivel de firma

Expert Cont SRL si toti profesionistii angajati trebuie sa respecte Politicile de etica si independenta conforme cu prevederile din Codul Etic al profesionistilor contabili – editia 2018 (IESBA) al IFAC. Expert Cont SRL comunica angajatilor politicile si procedurile de etica si independenta la angajare si cu ocazia programelor de dezvoltare profesionala continua.

Expert Cont SRL detine o evidenta a tuturor clientilor sai, lista pe care o face cunoscuta tuturor angajatilor si o actualizeaza periodic. Fiecare partener si angajat trebuie sa completeze un Chestionar de respectare a independentei.

Independenta fata de client este analizata inainte de acceptarea clientului. In situatia in care un membru al echipei de audit considera ca se afla in situatia de conflict de interese sau incalca in orice fel principiile independentei, are obligatia de a aduce acest lucru la cunostinta coordonatorului misiunii de audit.

Conducerea societatii confirma faptul ca politicile firmei de audit privind independenta sunt respectate cu strictete si in permanenta si sunt verificate intern in mod continuu.

8. Declaratie cu privire la politica de formare profesionala continua a auditorilor

Formarea si perfectionarea profesionala a auditorilor Societatii reprezinta o preocupare permanenta, stiut fiind faptul ca invatarea reprezinta un mijloc important de a dezvolta cunoștințele, de a menține și îmbunătăți calitatea serviciilor noastre.

Programul de formare si perfectionare profesionala se realizeaza atat prin intermediul cursurilor de instruire obligatorii organizate de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), cat si a altor cursuri suplimentare organizate si sustinute de formatori acreditati. De asemenea programul de invatare continua se realizeaza si prin sesiuni de instruire organizate la nivelul societatii, precum si de organizatiile profesionale CECCAR, CCF, CAFR.

Toti angajatii, indiferent de nivelul profesional sunt instruiti permanent pe parcursul desfasurarii misiunilor de audit. Educația continuă este un factor luat în calcul la evaluarea anuală a personalului de audit și în evaluarea potențialului de creștere în interiorul Societății.

9. Informatii privind remunerarea partenerilor

Cei doi asociati ai societatii, care detin calitatea de auditori financiari, sunt numiti Parteneri in misiunile de audit statutar pe care le desfasoara societatea. Remunerarea acestora se realizeaza din profitul realizat de societate, dupa aprobarea situatiilor financiare, in functie de cota de participare la beneficii si pierderi.

Remuneratia partenerilor cheie care sunt salariati ai societatii se face in baza contractelor individuale de munca incheiate cu acestia, contracte care sunt inregistrate in REVISAL.

In cazul in care societatea colaboreaza cu alti auditori financiari independenti, iar acestia detin calitatea de Parteneri in misiunile contractate, sunt evaluati, iar remunerarea acestora se face in functie de rezultatele evaluarii. In evaluarea partenerilor sunt luați în considerare următorii factori: calitate, expertiză, integritate, profesionalism, independenta și conformitate.

10. Politica de rotatie a partenerilor cheie si a personalului

Prin Manualul de audit elaborat, Societatea mentine politici si proceduri privind rotatia partenerilor cheie de audit si a personalului.

Partenerii cheie responsabili pentru finalizarea unui audit statutar nu trebuie sa serveasca o entitate de interes public pentru mai mult de sapte ani consecutivi in pozitia de partener cheie. Nu ar trebui sa mai participe in misiunea de audit statutar al entitatii de interes public înainte de expirarea a trei ani de la încetarea acestui serviciu.

In cazul altor entitati la care efectuam servicii de audit statutar, auditorii financiari responsabili nu ar trebui sa serveasca respectivele entitati pentru mai mult de sapte ani consecutivi in pozitia de partener cheie. Aceștia nu participă din nou la auditul statutar al entității auditate înainte de expirarea a

doi ani de la încetarea acestui serviciu. În perioada de doi ani, partenerul-cheie de audit nu trebuie să participe la auditul entității auditate, să efectueze revizuirea controlului calității misiunii, să consulte cu echipa de audit sau cu entitatea auditată cu privire la aspecte tehnice, sau evenimente sau influențază în mod direct rezultatul auditului statutar.

Societatea a implementat un proces de monitorizare a respectării rotației partenerilor cheie și a personalului care include: analiza portofoliilor clienților și a persoanelor împuternicite în diverse roluri în cadrul auditurilor statutare, competența, capacitatea, volumul de muncă și disponibilitatea auditorilor și a personalului, astfel încât aceștia să-și poată îndeplini responsabilitățile.

11. Informatii financiare

În exercitiul financiar 2019 societatea Expert Cont SRL a realizat cifra de afaceri în valoare de **470.602 lei**, structurată astfel:

- venituri din servicii audit statutar: 241.217 lei;
- venituri din servicii care nu sunt audit statutar: 65.931 lei;
- venituri din servicii contabile: 163.454 lei.

În exercitiul financiar 2019 la entitățile de interes public au fost efectuate numai misiuni de audit statutar. Pentru aceste entități nu am prestat alte servicii.

Din veniturile obținute din servicii de audit statutar, suma de 109.282 lei a fost realizată din auditarea statutară a entităților de interes public menționate la punctul 6.

Administrator,

Auditor financiar Nastasa Ion