EXPERT CONT SRL
Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO07OTPV170000029524RO01
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 2024

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 revizuiri independente a activitatii de audit
6. Angajamente de audit statutar efectuate in anul 2023
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

In 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 si societatile de audit care desfasoara activitati de audit statutar trebuie sa furnizeze anual sau ori de cate ori este cazul catre ASPAAS un raport privind activitatea de audit statutar.

In baza acestor prevederi, Expert Cont SRL (denumita in continuare „Societatea") - publica acest raport anual privind transparenta, care prezinta modul de organizare al societatii, sistemele de control a calitatii, precum si modul in care se aplica prevederile actelor normative care reglementeaza auditul statutar.

Toate informatiile furnizate in prezentul raport se refera la situatia Societatii la data de 31 decembrie 2024, daca nu este indicat altfel.

2. Descrierea structurii juridice si a actionarilor societatii de audit

Societatea Expert Cont SRL are sediul in municipiul Piatra Neamt, str. Izvoare, nr. 53, judetul Neamt si urmatoarele date de identificare: cod unic de inregistrare 8417853, atribuit in data de 10.05.1996, atribut fiscal RO si numar de ordine in Registrul Comertului Neamt J27/318/1996.

Pentru anul 2024 calitatea de auditor financiar este atestata prin autorizatia nr. 48 emisa de ASPAAS, e-viza anuala serie 139293/31.01.2024 cu valabilitate pana la data de 30.06.2025.

Societatea este inregistrata ca societate cu raspundere limitata in Romania si are 2 asociati, care au calitatea de auditori financiari, respectiv: d-l Nastasa Ion carnet auditor 324 si dna. Nastasa Jana – carnet auditor nr. 856.

La data de 31.12.2024 capitalul social subscris si varsat integral este in valoare de 10.017 lei, reprezentand 477 parti sociale cu valoarea nominala de 21 lei, distribuit asociatilor astfel:

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

Activitatea principala, autorizata conform legii, este codificata conform CAEN Rev. 2 - 6920 "Activitati de contabilitate si audit financiar; consultanta in domeniul fiscal".

Societatea Expert Cont SRL nu face parte dintr-o retea, isi desfasoara activitatea independent pe teritoriul Romaniei.

3. Structura conducerii societatii

Societatea este condusa de catre d-l Nastasa Ion, care reprezinta si administreaza societatea cu puteri depline, în conformitate cu Legea societăților comerciale nr. 31/1990 modificata si completata si cu prevederile Actului constitutiv.

4. Sistemele interne de control intern a calitatii

Principala tinta a activitatii Societatii consta in oferirea in mod consecvent catre clienti a serviciilor, in domeniul auditului statutar / financiar.

Pentru Societate, **asigurarea de servicii de calitate** este unul dintre cele mai importante obiective, iar ceea ce garanteaza acest atribut al activitatii este, in primul rand, echipa de specialisti

alcatuita din auditori financiari membri a Autoritatii de Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar / Camerei Auditorilor Financiari din Romania, economisti.

Auditorii au obtinut e-viza pentru desfasurarea activitatii de audit financiar de la ASPAAS pentru anul 2024, viza valabila pana la data de 30.06.2025. In baza depunerii pe platforma a raportelor de activitate pentru 2024, societatea si auditorii nostri au obtinut vizele pentru exercitarea activitatii de audit valabile pentru anul 2025 pana la data de 30.06.2026.

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.

5. Data ultimei revizuiri independente a activitatii de audit

Reprezentantii Departamentului de Monitorizare si Competenta Profesionala al Camerei Auditorilor Financiari din Romania au efectuat ultima inspectie si analiza privind asigurarea calitatii serviciilor de audit in luna august 2023.

6. Angajamente de audit statutar efectuate in anul 2024

In anul 2023 societatea a desfasurat activitati de audit statutar la un numar de 7 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.	Amcor Flexibles Piatra Neamt SRL comuna Savinesti, judetul Neamt		x
2.	Viacons Rutier SRL Husi, judetul Vaslui		x
3.	Sirca SA Piatra Neamt, judetul Neamt		x
4.	Agentia de Dezvoltare Regionala Nord – Est Piatra Neamt	x	
5.	Drupo Neamt SA Piatra Neamt, judetul Neamt	x	
6.	Parking SA Piatra Neamt	x	
7.	Publiserv SA Piatra 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 si Normele CAFR. 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 procupare 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, UNPIR, ANEVAR, precum si de alte institutii ale statului.

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 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 trebui să participe la auditul entității auditate, să efectueze revizuirea controlului calității misiunii, să se consulte cu echipa de audit sau cu entitatea auditată cu privire la aspecte tehnice, sau evenimente care influențează în mod direct rezultatul auditului statutar.

Societatea a implementat un proces de monitorizare a respectarii rotatiei partenerilor cheie si 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 si a personalului, astfel încât aceștia să-și poată îndeplini responsabilitățile.

11. Informatii financiare

In exercitiul financiar 2024 societatea Expert Cont SRL a realizat o cifra de afaceri in valoare de **456.780 lei**, structurata astfel:

- venituri din servicii audit statutar: 187.142 lei;
- venituri din alte servicii care nu sunt audit statutar: 69.042 lei;
- venituri din alte servicii decat de audit (contabile): 200.596 lei.

Din veniturile obtinute din servicii de audit statutar, suma de 99.900 lei a fost realizata din auditarea statutara a entitatilor de interes public mentionate la punctul 6.

In exercitiul financiar 2024 la entitatile de interes public au fost efectuate numai misiuni de audit statutar; nu au fost prestate si alte servicii.

Administrator,

Auditor financiar Nastasa Ion