

EXPERT CONT SRL

Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO07OTPVI70000029524RO01
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

Raport privind transparenta pentru anul 2025

EXPERT CONT SRL

Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO07OTPVI70000029524RO01
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.



C.E.C.C.A.R.



CAMERA
CONSULTANTILOR
FISCALI DIN ROMANIA

Numar autorizatie
048
Data emiterii:
21.08.2001

Numar autorizatie
000091
Data emiterii:
26.01.2001

Numar certificat
9
Data emiterii:
27.07.2007

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 2025
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

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
CONSULTANȚILOR
FISCALI DIN ROMANIA

Numar certificat
9

Data emiterii:
27.07.2007

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 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.

In 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 2025, dacă nu este indicat altfel.

2. Descrierea structurii juridice și a acționarilor societății de audit

Societatea Expert Cont SRL are sediul în municipiul Piatra Neamt, str. Izvoare, nr. 53, județul Neamt 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 Neamt J27/318/1996.

Pentru anul 2025 calitatea de auditor financiar este atestată prin autorizația nr. 48 emisă de ASPAAS, e-viza anuală serie 142949/24.04.2025 cu valabilitate până la data de 30.06.2026.

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 și dna. Nastasa Jana – carnet auditor nr. 856.

La data de 31.12.2025 capitalul social subscris și varsat 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 sociale	parti	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.

EXPERT CONT SRL

Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO07OTPVI70000029524RO01
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

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

Principalul obiectiv al activității EXPERT CONT SRL constă în oferirea de servicii de calitate, la un înalt nivel profesional, în mod consecvent.

EXPERT CONT SRL consideră calitatea serviciilor prestate a fi o componenta esențială a reputației sale și o condiție importantă a dezvoltării viitoare.

Sistemul de control intern al calității al EXPERT CONT SRL este prezentat în Procedura de lucru implementata la nivelul societatii privind controlul calitatii. Procedura respecta cerintele ISA 220 „Controlul calitatii pentru un audit al situatiilor financiare” si ISQC1 „Controlul calitatii pentru firmele care efectueaza audituri si revizuiri ale situatiilor financiare precum si alte misiuni de asigurare si servicii conexe” si trateaza :

- responsabilitatile conducerii privind calitatea la nivelul firmei de audit ;
- respectarea cerintelor etice;
- proceduri suplimentare de pastrare a confidentialitatii datelor;
- interesul public;
- acceptarea si continuarea relatiilor cu clientii si a misiunilor specifice;
- resursele umane – competenta, experienta, performanta in cadrul misiunilor, dezvoltarea profesionala, desemnarea echipelor;
- realizarea misiunii conform ISA si a actelor normative in vigoare, proceduri de supervizare si revizuire a misiunilor de audit;

Responsabilitatea conducerii

Responsabilitatea pentru sistemul de control al calitatii se afla in sarcina Partenerilor, care si-au luat angajamentul in domeniul calitatii. Responsabilitatea operationala revine Controller-ului.

Societatea admite importanta calitatii in realizarea misiunilor tuturor clientilor si sustine intentia de a actiona in conformitate cu ISQC 1, astfel:

- Toti membri echipei trebuie sa mentina un nivel ridicat al calitatii in sarcinile care le sunt incredintate.
- Calitatea sarcinilor nu va fi compromisa de consideratii de ordin comercial.
- Interesul public este cel mai important in indeplinirea tuturor angajamentelor.
- Procedurile adoptate vor fi urmate in mod constant de catre toti membrii echipei.
- Analizele anuale ale performantelor membrilor echipei includ o evaluare a implicarii demonstrate in domeniul calitatii.
- Trainingul este considerat o componenta cheie in asigurarea mentinerii calitatii.
- Firma alocă resurse suficiente pentru dezvoltarea, documentarea si sustinerea politicilor si procedurilor de control al calitatii.

Societatea recunoaste cerintele celor desemnati cu responsabilitatea operationala in privinta sistemului de control al calitatii care trebuie sa aiba suficiente:

- Experienta
- Competenta

EXPERT CONT SRL

Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO07OTPVI70000029524RO01
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

➤ Autoritate

Conducerea societatii se asigura ca sunt disponibile suficiente resurse pentru a permite firmei sa se conformeze cerintelor de control al calitatii incluse in procedura, prin analiza misiunilor efectuate clientilor si prin planificarea resurselor necesare in viitor.

Respectarea cerintelor etice

Membrii echipei de audit trebuie sa respecte principiile fundamentale: integritate, obiectivitate, competenta profesionala si atentie cuvenita, confidentialitate, comportament profesional.

Partenerii si tot personalul trebuie sa fie independent atat in felul cum gandesc, cat si din punctul de vedere al atitudinii, fata de toti clientii si lucrarile pe care le au de efectuat. Trebuie sa cunoasca si sa respecte reglementarile si principiile fundamentale ale eticii profesionale si sunt obligati sa mentina un standard inalt de conduita profesionala. Membrii echipelor au acces la informatiile confidentiale ale clientilor si este essential ca acestia sa inteleaga si sa respecte faptul ca toate actiunile si informatiile referitoare la client sunt confidentiale.

Conducerea societatii a desemnat o persoana care este responsabila cu chestiunile de Etica in unitate si care vegheaza la:

- Mentinerea unor politici de etica;
- Identificarea schimbarilor in politica firmei care au legatura cu normele etice;
- Oferirea de sprijin si indrumare partenerilor si celorlalti angajati in legatura cu chestiunile etice;
- Monitorizarea conformitatii politicilor si procedurilor firmei in privinta chestiunilor etice;
- Raportarea dovezilor de neconformitate cu politica firmei catre Managing Partner;
- Coordonarea sesiunilor de instruire pe teme etice;

Proceduri de confidentialitate a datelor

Partenerii si echipa trebuie sa actioneze in calitate de consultanti de incredere, confidentialitatea fiind un principiu fundamental al eticii profesionale.

Cerintele firmei in materie de confidentialitate sunt comunicate:

- in cadrul training-urilor pentru angajati;
- pe durata integrarii noilor angajati (mai ales a celor care nu am mai lucrat in acest domeniu);
- in contractele de angajare;
- in cadrul evaluarii performantelor;
- in timpul interactiunii generale dintre angajati.

Este esential ca angajatii sa inteleaga si sa respecte faptul ca toate actiunile si informatiile referitoare la client sunt confidentiale. Folosirea neadecvata a informatiilor clientilor poate avea repercursiuni asupra societatii.

Interesul public - Partenerii si membrii echipelor de lucru isi constientizeaza responsabilitatea de a actiona in interes public.

Acceptarea si continuarea relatiilor cu clientii si a misiunilor specifice

Societatea constientizeaza faptul ca integritatea clientului si abilitatea firmei de a duce la bun sfarsit un angajament, intr-o maniera etica, sunt componente esentiale ale sistemului de control al calitatii. Trebuie sa acceptam misiuni la clienti noi numai dupa evaluarea acceptabilitatii clientului.

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.



C.E.C.C.A.R.



CAMERA
CONSULTANTILOR
FISCALI DIN ROMANIA

Numar autorizatie
048
Data emiterii:
21.08.2001

Numar autorizatie
000091
Data emiterii:
26.01.2001

Numar certificat
9
Data emiterii:
27.07.2007

Acceptarea clientului sau decizia de respingere este realizata de catre potentialul Partener de misiune dupa ce a determinat daca au fost eliminate sau reduse la un nivel acceptabil, amenintarile la adresa principiilor fundamentale ale eticii.

Procedurile pe care le luam in considerare inainte de acceptarea unui client sunt:

- Obținerea și verificarea informațiilor financiare disponibile legate de potențialul cliențului, precum rapoartele anuale, declarații financiare interimare/provizorii și a declarațiilor de venit.
- Comunicarea cu auditorul anterior pentru a stabili dacă există vreun motiv pentru care misiunea ar trebui refuzată.
- Analizarea circumstanțelor care ar putea dauna practicii, de a considera misiunea ca fiind una care necesită o atenție specială sau care prezintă riscuri neobișnuite.
- Evaluarea independenței practice.
- Determinarea dacă acceptarea unui client va crea vreun conflict de interese cu clienții existenți.
- Analiza legată de competență, capacitățile și resursele necesare de a întreprinde o nouă misiune cu un client nou sau existent, evaluarea cerințelor specifice ale angajamentului, disponibilitatea partenerului și a personalului potrivit.

În cazul continuării misiunilor la clienți sau contractarea altor angajamente se procedează la o nouă evaluare a cliențului prin care să se determine dacă au apărut modificări care pot să afecteze rezultatul misiunii, iar dacă este cazul analizează retragerea din misiune sau renunțarea la angajament.

După acceptarea misiunilor, se transmit clienților *Scrisori de angajament* menite să îndepărteze orice îndoială sau neînțelegere cu privire la termenii angajamentului profesional.

Resurse umane

Personalul reprezintă cea mai importantă resursă a oricărei societăți, astfel ca eficiența managementului resurselor umane este esențială.

Considerațiile referitoare la calitate se referă la:

- Recrutare
- Evaluarea performanțelor
- Capabilitate, inclusiv timpul alocat executării sarcinilor
- Competență
- Dezvoltare profesională
- Promovare
- Recompensă
- Estimarea nevoilor personalului

Scopurile și obiectivele de recrutare ale firmei sunt proiectate pentru a se asigura că există personal bine instruit și suficient pentru a oferi servicii de calitate clienților în orice moment.

Angajații trebuie să fie atenți la detalii, să fie eficienți din punct de vedere tehnic, bine pregătiți și organizați, proactivi și cu o gândire anticipativă. De asemenea, ei trebuie să fie entuziaști și incurajatori, grijulii și politicoși, buni comunicatori și cu spirit de echipă.

Partenerii acceptă responsabilitatea finală a calității lucrărilor efectuate de către firmă. Conducerea și pregătirea personalului reprezintă unele dintre rolurile majore ale Partenerilor.

La desemnarea personalului pentru o anumită misiune avem în vedere următorii factori:

- Mărimea și complexitatea misiunii.
- Cerințele anumitor misiuni referitoare la timp și la personal.
- Evaluarea calificării personalului cu privire la experiență, pregătire, poziție, background și anumită expertiză.
- Evaluări ale gradului de supraveghere și a gradului de implicare a personalului supervisor.

EXPERT CONT SRL

Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO07OTPVI70000029524RO01
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

- Continuitatea si rotirea periodica a personalului si folosirea altor angajati cu experienta si background diferite.
- Oportunitati pentru on-the-job-training.

Realizarea misiunii proceduri de supervizare si revizuire a misiunilor de audit;

Societatea se asigura ca misiunile sunt mereu efectuate in conformitate cu reglementarile profesionale si legale in vigoare si cu politica firmei si ca:

- sunt efectuate profesional si competent;
- personalul care se ocupa de misiuni are abilitatile necesare pentru a se ocupa de acestea;
- deciziile importante care se iau in legatura cu misiunile sunt documentate;
- inainte de a lua o hotarare finala documentele sunt verificate corespunzator.

Misiunile sunt alocate, planificate, executate, supravegheate si revizuite, iar procesul de audit trebuie sa identifice aspectele care nu sunt finalizate la un nivel acceptabil.

Echipele de audit este supusa unei supervizari adecvate, care include:

- urmarirea progresului misiunii;
- luarea in considerare a capabilitatilor si competentelor individuale ale membrilor echipei, chiar daca au destul timp pentru terminarea proiectului, chiar daca au inteles instructiunile si chiar daca proiectul se desfasoara in concordanta cu abordarea misiunii;
- adresarea problemelor importante intampinate in timpul misiunii, luand in considerare semnificarea lor, modificand abordarea cum se cuvine;
- identificarea problemei pentru consultare sau cerand sfaturi unui membru al echipei in timpul misiunii.

Lucrarile executate sunt supuse unui proces adecvat de control efectuat de catre partener, pentru a se asigura ca:

- aspecte semnificative au fost ridicate in vederea examinarii in continuare;
- in cazul in care exista necesitatea de a revizui natura, momentul si amploarea lucrarilor efectuate, acest lucru se face;
- consultari adecvate au avut loc si concluziile rezultate au fost documentate si puse in aplicare
- lucrarea a fost realizata in conformitate cu standardele profesionale, cerintele de reglementare si legale;
- dovezile obtinute sunt suficiente si adecvate pentru a sustine raportul;
- au fost atinse obiectivele procedurilor de implicare.

La finalizarea muncii pe teren societatea procedeaza la:

a). revizuirea tuturor documentelor de lucru ale misiunii si rapoartelor, inainte de emiterea raportului de audit. Aceasta revizuire are scopul de a stabili ca activitatea desfasurata este completa, realizata in conformitate cu standardele profesionale si sprijina raportul emis. Revizuirea se efectueaza de catre partener, care:

- trebuie sa stabileasca faptul ca munca prestata este completa si conforma cu standardele profesionale si politica firmei EXPERT CONT SRL;

b). arhivarea corespunzatoare a documentatiei de audit.

Monitorizarea activitatii societatii de audit

Societatea se bazeaza pe fiecare Partener si membru al echipei pentru a monitoriza si consolida standardele acesteia in domeniul calitatii, eticii si profesionalismului, intr-o maniera informala.

EXPERT CONT SRL

Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO07OTPVI170000029524RO01
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.



C.E.C.C.A.R.



CAMERA
CONSULTANTILOR
FISCALI DIN ROMANIA

Numar autorizatie
048
Data emiterii:
21.08.2001

Numar autorizatie
000091
Data emiterii:
26.01.2001

Numar certificat
9
Data emiterii:
27.07.2007

La nivelul societatii a fost desemnat Partenerul responsabil cu controlul calitatii, care in colaborare cu ceilalti parteneri sunt responsabili de activitatea de audit, de implementarea actiunilor de imbunatatire a sistemului calitatii.

Daca este cazul, Partenerul responsabil cu controlul calitatii transmite conducerii rapoarte privind deficientele identificate ca urmare a procesului de monitorizare si impreuna cu aceasta cauta solutii pentru remediere.

Extern, misiunile de audit desfasurate de catre societate clientilor, face obiectul monitorizarii realizate de catre organismul profesional CAFR si ASPASS in cazul misiunilor de audit statutar.

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 2025

In anul 2025 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.	Sarca SA Piatra Neamt		x
4.	Agentia de Dezvoltare Regionala Nord – Est Piatra Neamt	x	
5.	Drupo Neamt SA Piatra Neamt, judetul Neamt	x	
6.	Publiserv SA Piatra Neamt	x	
7.	Parking 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.

EXPERT CONT SRL

Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO07OTPVI70000029524RO01
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

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, 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 trebuie să participe la

EXPERT CONT SRL

Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO07OTPVI170000029524RO01
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.



C.E.C.C.A.R.



CAMERA
CONSULTANȚILOR
FISCALI DIN ROMANIA

Numar autorizatie
048
Data emiterii:
21.08.2001

Numar autorizatie
000091
Data emiterii:
26.01.2001

Numar certificat
9
Data emiterii:
27.07.2007

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 respectării rotației partenerilor cheie și a personalului care include: analiza portofoliilor clienților și a persoanelor înputernicite 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 2025 societatea Expert Cont SRL a realizat o cifra de afaceri în valoare de **741.337 lei**, structurată astfel:

- venituri din servicii audit statutar: 228.147 lei;
- venituri din alte servicii care nu sunt audit statutar: 214.269 lei;
- venituri din alte servicii decât de audit (contabile): 298.921 lei.

Din veniturile obținute din servicii de audit statutar, suma de 126.900 lei a fost realizată din auditarea statutară a entităților de interes public menționate la punctul 6.

În exercitiul financiar 2025 la entitățile de interes public au fost efectuate numai misiuni de audit statutar; nu au fost prestate și alte servicii.

Administrator,

Auditor financiar Nastasa Ion