

RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA MARTIE 2018

Introducere

În calitate de societate de audit care efectuează audituri statutare ale conturilor anuale ale unor entități de interes public, SC ReYcont Audit Srl (denumită în continuare “Societatea”), publică acest raport anual privind transparența, în conformitate cu Art. 13 alin. (1) al Regulamentului nr. 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public.

Toate informațiile furnizate în acest raport se referă la situația Societății la data de 31.12.2017, cu excepția cazurilor în care se indică altfel.

1. Descrierea statutului juridic și a structurii asociaților

Societatea funcționează ca o societate cu răspundere limitată, asociații fiind următorii:

- Silvia Aragea - 95 %
- Carmen Berca - 5 %

2. Descrierea Societății

SC ReYcont Audit Srl, București are ca **obiect de activitate** desfășurarea de activități de contabilitate și audit financiar, consultanță în domeniul fiscal- cod CAEN 6920.

Societatea a luat ființă la 30.09.2011 și este înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J40/11749/2011, având Codul Unic RO 29171114. Sediul societății este în București, Aleea Bucsencsti, nr. 2, Bloc Z8, Etaj 9, Ap.57.

Capitalul social al societatii, subscris și vărsat, este în sumă de 200 lei, împărțit în 20 părți sociale în valoare de 10 lei. Natura capitalului social este privat 100%. Durata de funcționare a societății este nelimitată.

3. Conducerea Societatii

Societatea este condusa de catre administratorul unic in persoana doamnei Silvia Aragea care are dreptul de a reprezenta si administra Societatea cu puteri depline.

Desfășurarea, în bune condiții, a activității este posibilă datorită personalului de care dispune si anume 1 salariat, având studii de specialitate, fiind de profesie economist. Activitatea acestuia este direct coordonată de administratorul firmei, în persoana d-nei Silvia Aragea care detine calitatea de auditor financiar (carnet CAFR nr. 3970/2011), expert contabil (carnet CECCAR nr. 17129/2010 /A si consultant fiscal (carnet CCFR nr.3557/2007).

Societatea functioneaza in conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990, cu modificarile ulterioare.

4. Descrierea sistemului intern de control al calitatii existent in firma de audit si o declaratie a organismului administrativ privind eficacitatea functionarii acestui sistem.

Societatea aplica un sistem al calitatii interne ce ofera un grad de asigurare rezonabila ca personalul profesional respecta independenta, in conformitate cu standardele profesionale si isi indeplineste responsabilitatile profesionale cu integritate si obiectivitate.

Sistemul calitatii interne al societatii este divizat in urmatoarele elemente:

- Responsabilitățile conducerii privind calitatea la nivelul firmei
- Cerințele etice relevante
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și misiuni specifice
- Resurse umane
- Desemnarea echipelor misiunii
- Realizarea misiunii
- Monitorizare



Conducerea firmei prin politicile si procedurile concepute promoveaza o cultura interna bazata pe recunoasterea ideii, conform careia calitatea este esentiala pentru realizarea misiunilor. Una din devizile societatii noastre este *“noi nu facem rabat de la calitate”*.

Conducerea firmei apreciaza si incurajeaza munca de inalta calitate, aceste actiuni sunt comunicate, fara a se limita prin dialog oficial sau neoficial in cadrul intalnirilor, seminariilor, e-mailuri, declaratii de misiune, etc.

Conducerea firmei recunoaste ca strategia de afaceri a firmei este supusa cerintei de verificare a calitatii pentru ca firma sa respecte calitatea in toate misiunile pe care le efectueaza. Conducerea firmei isi asuma responsabilitatea finala pentru sistemul de control al calitatii.

Societatea mentine politici si proceduri care au rolul de a furniza o asigurare rezonabila ca atat personalul cat si partenerii respecta cerintele etice relevante.

Cerintele etice referitoare la angajamentele de audit cuprind de obicei Partea A si B a Codului IFAC împreuna cu cerintele nationale care sunt mai restrictive. Codul IFAC stabileste principiile fundamentale de etica profesionala, care includ:

- (a) Integritatea
- (b) Obiectivitatea
- (c) Competenta profesionala si atentiea cuvenita
- (d) Confidentialitatea si
- (e) Comportamentul profesional.

5. Declaratie privind politicile de independenta aplicate la nivelul societatii.

Societatea are politici si proceduri menite sa confere o asigurare rezonabila ca respecta standardele de independenta in conformitate cu prevederile Legii 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si cele stabilite prin Codul Etic IFAC, adoptat de Camera Auditorilor Financiaridin Romania.

Acestea constau in principal din urmatoarele:

- (a) Toti angajatii societatii trebuie sa semneze o declaratie de independenta in fiecare an, pentru fiecare client.
- (b) Toti profesionistii cu responsabilitati in luarea deciziilor la nivel de misiune client trebuie sa declare interesele financiare, daca acestea exista.
- (c) Pentru fiecare client, la nivel de acceptare a acestuia, se aplica proceduri si teste de independenta.

6. Declaratie privind politica firmei cu privire la formarea profesionala continua a auditorilor

Auditorii care activeaza in cadrul societatii respecta normele de pregatire profesionala reglementate de organismul profesional si anume Camera Auditorilor Financiari din Romania.

Programul de pregatire continua cuprinde:

- (a) Cursuri de pregatire profesionala anuale organizate de catre CAFR din Romania
- (b) Cursuri de pregatire profesionala nestructurata
- (c) Cursuri de pregatire profesionala organizate atat in interiorul societatii cat si de specialisti in domeniu.

7. Lista entitatilor de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare de catre firma de audit in exercitiul financiar precedent.

ReyCont Audit Srl a avut in exercitiul financiar precedent clienti care se incadreaza in categoria entitatilor de interes public si anume :

- C.E.T Grivita Srl.

8. Informatii financiare care arata importanta firmei de audit, cum ar fi cifra totala de afaceri divizata pe onorarii din auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate, precum si onorarii percepute pentru alte servicii profesionale necesare imbunatatirii calitatii informatiilor, servicii de consultanta fiscala si alte servicii care nu sunt de audit;

Cifra de afaceri realizata de SC ReYcont Audit Srl la 31 Decembrie 2017:

Servicii	Lei
Audit statutar	22.450
Alte servicii	117.926
Total	140.376

9. Informatii privind baza pentru remunerarea partenerilor

Remunerarea partenerilor are doua componente si anume: compensatia pentru functie si compensatia pentru performanta, conform legislatiei nationale si prevederilor statutare.

10. Informatii despre ultima analiza independenta privind asigurarea calitatii efectuata de organismul profesional

Ultima data la care Camera Auditorilor Financiari din Romania a efectuat analiza privind asigurarea calitatii in cadrul SC ReYcont Audit Srl a fost 16.10.2015, societatea obtinand calificativul A.

31.03.2018

