

A.CONT ASSISTANCE SRL

Bucuresti, Str. Tudor Arghezi Nr. 54, Sectorul 2

Adresa profesionala:

București, Sector 1, Bulevardul Magheru 35, int. 41

Reg. Com.:J40/380/2006

CUI : 18283465

Capital social: 96.000 lei

021-3164669/021-3164700

office@aacont.ro

www.aacont.ro

Sprrijinim excelența în afaceri !



RAPORT TRANSPARENȚĂ

Raport privind auditul statutar -
2018



Sprijinim excelența în afaceri !

A.CONT ASSISTANCE SRL

Bucuresti, Str. Tudor Arghezi Nr. 54, Sectorul 2

Adresa profesionala:

București, Sector 1, Bulevardul Magheru 35, int. 41

Reg. Com.:J40/380/2006

CUI : 18283465

Capital social: 96.000 lei

021-3164669/021-3164700

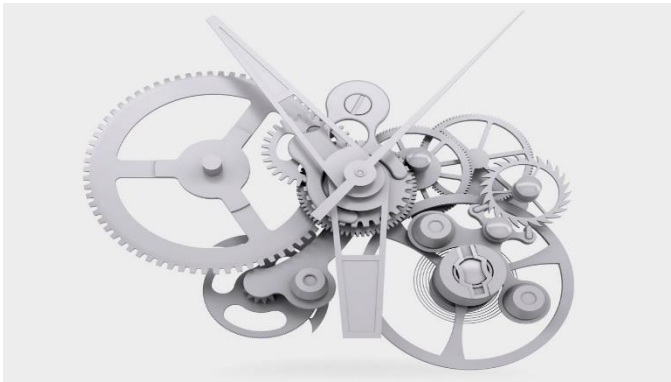
office@aacont.ro

www.aacont.ro

INTRODUCERE

În calitate de societate de audit ce efectuează audituri statutare ale conturilor anuale ale unor entități de interes public, **A.CONT ASSISTANCE S.R.L.** publică raportul anual de transparență în conformitate cu Legea 162/6 iulie 2017 și cu Regulamentul 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public .

Informațiile prezentate în acest raport vizează situația la data de 31 decembrie 2018.



Sprrijinim excelența în afaceri !

A.CONT ASSISTANCE SRL

Bucuresti, Str. Tudor Arghezi Nr. 54, Sectorul 2

Adresa profesionala:

București, Sector 1, Bulevardul Magheru 35, int. 41

Reg. Com.:J40/380/2006

CUI : 18283465

Capital social: 96.000 lei

021-3164669/021-3164700

office@aacont.ro

www.aacont.ro

FORMA JURIDICĂ ȘI ASOCIAȚII

A.CONT ASSISTANCE SRL, cu sediul în București, Sector 2, strada Tudor Arhezi nr. 54, identificată cu codul unic de înregistrare 18283465 și numărul de ordine în Registrul Comerțului J40/380/2006, deține calitatea de auditor financiar atestată prin autorizația numărul 780/2007 eliberată de Camera Auditorilor Financieri din România .

Activitatea principală a societății autorizată conform legii este codificată cu CAEN 6920 Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal.

Entitatea este o societatea cu răspundere limitată iar părțile sociale sunt deținute de asociați după cum urmează:

- Șerban Laurenția – 50 %;
- Șerban Ionel Lucian – 40 %.

A.CONT ASSISTANCE este o firmă independentă și nu face parte din rețele profesionale.



Sprrijinim excelența în afaceri !

A.CONT ASSISTANCE SRL

Bucuresti, Str. Tudor Arghezi Nr. 54, Sectorul 2

Adresa profesionala:

București, Sector 1, Bulevardul Magheru 35, int. 41

Reg. Com.:J40/380/2006

CUI : 18283465

Capital social: 96.000 lei

021-3164669/021-3164700

office@aacont.ro

www.aacont.ro

CONDUCEREA SOCIETĂȚII

Firma este reprezentată de către Laurenția Șerban în calitate de administrator având dreptul de a reprezenta și administra societatea cu puteri depline și acționează în calitate de administrator în conformitate cu Legea Societăților 31/1990 și a Actului Constitutiv al societății.

Laurenția Șerban acționează în societate în calitate de auditor financiar având autorizația cu numărul 1636/2006, consultant fiscal, expert fiscal judiciar, lichidator judiciar.

În calitate de Partener, Laurenția Șerban este responsabilă cu asigurarea calității și a conformității cu politicile de etică, independență, acceptarea clienților și continuarea relațiilor cu aceștia.



Sprijinim excelența în afaceri !

A.CONT ASSISTANCE SRL

Bucuresti, Str. Tudor Arghezi Nr. 54, Sectorul 2

Adresa profesionala:

București, Sector 1, Bulevardul Magheru 35, int. 41

Reg. Com.: J40/380/2006

CUI : 18283465

Capital social: 96.000 lei

021-3164669/021-3164700

office@aacont.ro

www.aacont.ro

SISTEMUL DE CONTROL INTERN AL CALITĂȚII ACTIVITĂȚII

A.CONT ASSISTANCE aplică politicile și procedurile interne, care se bazează pe standardele profesionale emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („IESBA”), inclusiv Standardul Internațional de Control al Calității 1, relevante pentru societățile care efectuează audit statutar și alte angajamente de asigurare și servicii conexe.

Acestea au la bază sisteme de control al calității, care sunt proiectate să respecte regulile și standardele emise de Camera Auditorilor Financiari din România („CAFR”), de Consiliul de Supervizare a Activității de Audit (ICSAA), de Federația Internațională a Contabililor (IFAC).

Ca o prioritate pentru societate, A.CONT ASSISTANCE menține politici și proceduri de promovare a culturii interne care se bazează pe o calitate ridicată a acțiunilor întreprinse.



Sprijinim excelența în afaceri !

A.CONT ASSISTANCE SRL

Bucuresti, Str. Tudor Arghezi Nr. 54, Sectorul 2

Adresa profesionala:

București, Sector 1, Bulevardul Magheru 35, int. 41

Reg. Com.:J40/380/2006

CUI : 18283465

Capital social: 96.000 lei

021-3164669/021-3164700

office@aacont.ro

www.aacont.ro

Politicile și procedurile interne de asigurare a calității au în vedere următoarele aspecte:

a) Respectarea standardelor profesionale generale, a regulilor de conduită și etică;

În cadrul societății, reglementările referitoare la respectarea standardelor profesionale generale, a regulilor de conduită și etică fac referire la independență și confidențialitate, iar acestea se aplică membrilor echipei de audit, precum și celorlalte echipe din cadrul societății.

Aceste reglementări sunt concepute conform Codului de Etică și au rolul de a garanta că nu există amenințări la adresa independenței pentru misiunile de audit.

În plus, la angajarea în cadrul GSR tuturor angajaților li se solicită păstrarea confidențialității cu privire la toate informațiile cu care sunt puși în contact în legătură cu un angajament.

Fiecare profesionist trebuie să semneze o confirmare a independenței individuale în fiecare an.

Înainte de acceptarea/reacceptarea clienților de audit se verifică toate criteriile pentru a ne asigura că independența nu este afectată.



A.CONT ASSISTANCE SRL

Bucuresti, Str. Tudor Arghezi Nr. 54, Sectorul 2

Adresa profesionala:

București, Sector 1, Bulevardul Magheru 35, int. 41

Reg. Com.:J40/380/2006

CUI : 18283465

Capital social: 96.000 lei

021-3164669/021-3164700

office@aacont.ro

www.aacont.ro

Sprijinim excelența în afaceri !

b) Responsabilitatea conducerii privind calitatea în cadrul societății;

Deși societatea este o companie locală, are o viziune și perspectivă de dezvoltare fiind astfel valorilor profesionale general valabile.

Astfel,consideră că asigurarea calității este esențială în efectuarea tuturor angajamentelor.

Pentru a asigura acest lucru, Partenerul are responsabilitatea deplină pentru controlul intern care susține livrarea unor servicii de calitate.

A.CONT ASSISTANCE colaborează cu auditori, experți contabili, evaluatori, avocați cu experiență vastă pe care ii implică in mod activ in funcție complexitatea proiectelor de audit și specificul clienților de audit.



Sprijinim excelența în afaceri !

A.CONT ASSISTANCE SRL

Bucuresti, Str. Tudor Arghezi Nr. 54, Sectorul 2

Adresa profesionala:

București, Sector 1, Bulevardul Magheru 35, int. 41

Reg. Com.: J40/380/2006

CUI : 18283465

Capital social: 96.000 lei

021-3164669/021-3164700

office@aacont.ro

www.aacont.ro

c) Acceptarea misiunii, continuarea sau încetarea acesteia;

Un factor important pentru controlul eficient al calității este decizia conform căreia firma ar trebui să considere acceptarea/continuarea unei relații de audit cu un potențial client.

Astfel, înainte de acceptarea și/sau continuarea proiectelor de audit sunt efectuate evaluări ale riscurilor clienților. Astfel, Partenerul obține informații referitoare la clientul potențial, structura organizațională a acestora, natura afacerii și mediul de desfășurare al acesteia.

În situația în care există motive pentru a nu accepta sau continua proiectul de audit au onorariile nu sunt acceptate, societatea își declină propunerea și/sau încetează relațiile profesionale.



Sprijinim excelența în afaceri !

A.CONT ASSISTANCE SRL

Bucuresti, Str. Tudor Arghezi Nr. 54, Sectorul 2

Adresa profesionala:

București, Sector 1, Bulevardul Magheru 35, int. 41

Reg. Com.:J40/380/2006

CUI : 18283465

Capital social: 96.000 lei

021-3164669/021-3164700

office@aacont.ro

www.aacont.ro

d) Planificarea angajamentelor;

Planificarea angajamentelor este efectuată de Managerul de audit și, în ansamblu, include alocarea responsabililor pe proiectele de audit pentru ca echipa să aibă în componență personal suficient calificat.

De asemenea, acesta va ghida echipa și va revizui auditul, însă responsabilitatea finală este asumată de către Partener.



Sprijinim excelența în afaceri !

A.CONT ASSISTANCE SRL

Bucuresti, Str. Tudor Arghezi Nr. 54, Sectorul 2

Adresa profesionala:

București, Sector 1, Bulevardul Magheru 35, int. 41

Reg. Com.:J40/380/2006

CUI : 18283465

Capital social: 96.000 lei

021-3164669/021-3164700

office@aacont.ro

www.aacont.ro

e) Realizarea angajamentelor;

A.CONT ASSISTANCE recunoaște nevoia de un schimb constant de idei și opinii legate de probleme tehnice în toate angajamentele.

Astfel, în politica societății, toți angajații implicați în misiuni vor apela la consultanță, în măsura timpului disponibil, de la persoane din cadrul firmei sau din afara ei acolo unde nu sunt siguri pe rezolvarea unei situații specifice, aplicarea unei proceduri sau a unui standard profesional, aplicarea unei reguli, a reglementarilor în vigoare, a unei proceduri fiscale, sau a uneia dintre politicile firmei.

Înainte de emiterea raportului de audit, Partenerul de angajament, prin revizuirea documentației de audit și discuții cu echipa de audit, trebuie să fie convins de faptul că au fost obținute probe adecvate și suficiente pentru a susține concluzia la care s-a ajuns și pentru a emite raportul final.



Sprijinim excelența în afaceri !

A.CONT ASSISTANCE SRL

Bucuresti, Str. Tudor Arghezi Nr. 54, Sectorul 2

Adresa profesionala:

București, Sector 1, Bulevardul Magheru 35, int. 41

Reg. Com.:J40/380/2006

CUI : 18283465

Capital social: 96.000 lei

021-3164669/021-3164700

office@aacont.ro

www.aacont.ro

f) Finalizarea documentației de audit și pregătirea dosarului final;

Termenul stabilit de societate pentru finalizarea documentației în urma încheierii misiunilor de audit este de maximum 90 de zile cu respectarea standardelor legale și de calitate.



Sprijinim excelența în afaceri !

A.CONT ASSISTANCE SRL

Bucuresti, Str. Tudor Arghezi Nr. 54, Sectorul 2

Adresa profesionala:

București, Sector 1, Bulevardul Magheru 35, int. 41

Reg. Com.:J40/380/2006

CUI : 18283465

Capital social: 96.000 lei

021-3164669/021-3164700

office@aacont.ro

www.aacont.ro

g) Controlul de calitate al angajamentului;

În cadrul angajamentelor asumate de societate pentru a asigura controlul calității se întreprind o serie de proceduri. De exemplu, pentru clienții entități de interes public, societățile comerciale (și nu numai) considerate a avea o complexitate semnificativă rezultată fie de industria din care fac parte, fie a profilului acestora, societatea construiește o echipă de analiză a situațiilor.

În cadrul acesteia se dezbat toate problemele importante, se creează planul de audit și se stabilesc circumstanțele specifice ale proiectului.



A.CONT ASSISTANCE SRL

Bucuresti, Str. Tudor Arghezi Nr. 54, Sectorul 2

Adresa profesionala:

București, Sector 1, Bulevardul Magheru 35, int. 41

Reg. Com.:J40/380/2006

CUI : 18283465

Capital social: 96.000 lei

021-3164669/021-3164700

office@aacont.ro

www.aacont.ro

Sprijinim excelența în afaceri !

h) Dezvoltarea continuă a resursei umane.

Reglementările referitoare la dezvoltarea continuă a resursei umane au rolul de a asigura un nivel înalt de calificare și informare a personalului societății.

Acestea cuprind, printre altele: o selecție atentă a personalului nou, dezvoltare profesională continuă, evaluări periodice, informări profesionale.

Toți angajații societății își mențin în mod continuu calificarea profesională printr-o combinație de cursuri interne, precum și cursuri educaționale și discuții pe teme profesionale.

Un punct important în structura și funcția de audit îl reprezintă comunicarea internă eficientă.

Astfel, cooperarea între Partenerul de audit, managerul și juniorii care lucrează în echipele de audit solicită și oferă constant feedback.

Cu același scop, de două ori pe an au loc discuții privind evaluarea și dezvoltarea profesională.



Sprijinim excelența în afaceri !

A.CONT ASSISTANCE SRL

Bucuresti, Str. Tudor Arghezi Nr. 54, Sectorul 2

Adresa profesionala:

București, Sector 1, Bulevardul Magheru 35, int. 41

Reg. Com.:J40/380/2006

CUI : 18283465

Capital social: 96.000 lei

021-3164669/021-3164700

office@aacont.ro

www.aacont.ro

CLIEŢII DE INTERES PUBLIC

În exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018 A.CONT ASSISTANCE a efectuat auditul statutar pentru o entitate de interes public definită conform art. 2 punctul 12 din Legea 162/2017, respectiv MUTUALIS I.F.N. S.A., societate aflată în primul an de activitate.



Sprijinim excelența în afaceri !

A.CONT ASSISTANCE SRL

Bucuresti, Str. Tudor Arghezi Nr. 54, Sectorul 2

Adresa profesionala:

București, Sector 1, Bulevardul Magheru 35, int. 41

Reg. Com.:J40/380/2006

CUI : 18283465

Capital social: 96.000 lei

021-3164669/021-3164700

office@aacont.ro

www.aacont.ro

INFORMAȚII FINANCIARE

În anul 2018 supus raportării, veniturile totale înregistrate de A.CONT ASSISTANCE, pe domenii de afaceri, au fost:

Sursa venitului	Venituri la 31.12.2018
Audit statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public și ale entităților aparținând unui grup de întreprinderi a cărui întreprindere-mamă este o entitate de interes public	0*
Auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități	55.788
Servicii permise care nu sunt de audit, prestate unor entități care sunt auditate de auditorul statutar sau de firma de audit	0
Servicii care nu sunt de audit, prestate altor entități	112.211
TOTAL	167,999

*) Veniturile obținute din auditarea clientului MUTUALIS IFN S.A. au fost facturate la emiterea raportului, respectiv martie-mai 2019, în sumă de 23.733 lei.



Sprijinim excelența în afaceri !

A.CONT ASSISTANCE SRL

Bucuresti, Str. Tudor Arghezi Nr. 54, Sectorul 2

Adresa profesionala:

București, Sector 1, Bulevardul Magheru 35, int. 41

Reg. Com.: J40/380/2006

CUI : 18283465

Capital social: 96.000 lei

021-3164669/021-3164700

office@aacont.ro

www.aacont.ro

REMUNERAREA PARTENERILOR

Partenerii din cadrul societății sunt asociați ai firmei, deținând un număr de părți sociale în funcție de aportul și rolul pe care îl au în activitatea firmei.

Veniturile partenerilor se compun din dividende, obținute pe baza cotelor de participare la profit .

Politicile de compensare nu permit partenerilor de audit să fie remunerați pentru prestarea serviciilor non-audit către clienții lor de audit.