



Societatea AM-PM Fiscont S.R.L.  
Str. Telega nr. 6, Tronson A, et. 17, ap. 92,  
Sector 1, Bucuresti  
Cod Unic: RO 17553870  
Registrul Comertului: J40/8225/2005  
Capital social: 1.000 lei  
Tel: 021.220.00.90  
0722.613.372  
0724.211.127  
Fax 021.220.00.90  
E-mail: [office@fiscont.com.ro](mailto:office@fiscont.com.ro)  
Website: [www.fiscont.com.ro](http://www.fiscont.com.ro)

# **RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2018**

## Cuprins:

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 01. | Descrierea structurii juridice si a proprietarilor firmei de audit .....                         | 3  |
| 02. | Descrierea structurii de guvernanta firmei de audit .....  | 5  |
| 03. | Descrierea sistemului de control intern .....  | 6  |
| 04. | Data la care a avut loc cea mai recenta verificare a asigurarii calitatii.....                   | 7  |
| 05. | Lista cu entitatile pentru care au fost efectuate audituri statutare .....                       | 7  |
| 06. | Declaratie privind politicile de independenta aplicate la nivelul firmei .....                   | 8  |
| 07. | Declaratie cu privire la politica de formare profesionala continua a auditorilor statutari ..... | 8  |
| 08. | Informatii privind baza pentru remunerarea partenerilor .....                                    | 9  |
| 09. | Declaratie privind rotatia partenerilor cheie de audit .....                                     | 9  |
| 10. | Informatii financiare .....  | 10 |

Societatea **AM-PM FISCONT S.R.L.** (in cele ce urmeaza denumita „Societatea”) a realizat prezentul raport anual pentru a prezenta: modul in care este organizata societatea, sistemul de control al calitatii precum si modul in care se aplica prevederile actelor normative care reglementeaza auditul statutar.

Raportul a fost intocmit in conformitate cu prevederile **Legii nr. 162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative**, care la **Art. 29: Organizarea activității de audit** alin. **(14)** prevede: *„Auditorii financiari si firmele 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, care contine cel putin informatii similare cu cele prevăzute la art. 13 și 14 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, conform reglementarilor specifice ale ASPAAS.”*

Toate informatiile care sunt prezentate in raport se refera la situatia Societatii la **31 decembrie 2018**.

## **01. Descrierea structurii juridice si a proprietarilor firmei de audit**

Societatea **AM-PM FISCONT S.R.L.** este inregistrata ca societate cu raspundere limitata in Romania, are sediul in Bucuresti, sector 1, str. Telega nr. 6, Tronson A, et. 17, ap. 92 si este identificata prin urmatoarele date: Cod Unic de Inregistrare nr. 17553870, atribut fiscal RO si numar de ordine in Registrul Comertului Bucuresti, J40/8225/2005.

Societatea are 2 asociati persoane fizice:

- dna. **VILCU Oana**, care detine 50 de parti sociale, cu valoarea nominala de 10 lei fiecare, in valoare totala de 500 lei, reprezentand **50% din capitalul social**; si
- dl. **MARIN Radu**, care detine 50 de parti sociale, cu valoarea nominala de 10 lei fiecare, in valoare totala de 500 lei, reprezentand **50% din capitalul social**

Ambii asociati ai societatii sunt membri ai urmatoarelor asociatii profesionale:

- **Camera Auditorilor Financiari din Romania** (dna. **VILCU Oana** carnet nr. **2849** si dl. **MARIN Radu** carnet nr. **2850**);
- **Corpul Expertilor Contabili si a Contabililor Autorizati din Romania** (dna. **VILCU Oana** carnet nr. **33702** si dl. **MARIN Radu** carnet nr. **28641**);
- **Camera Consultantilor Fiscali din Romania** (dna. **VILCU Oana** carnet nr. **1508** si dl. **MARIN Radu** carnet nr. **1708**);
- **Asociatia Nationala a Evaluatorilor Autorizati din Romania**;
- **Uniunea Nationala a Practicienilor in Insolventa din Romania**

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

Societatea ofera clientilor servicii in urmatoarele domenii:

- Audit
- Contabilitate
- Expertize contabile extrajudiciare
- Consultanta fiscala

Societatea este membra a urmatoarelor asociatii profesionale:

- **Camera Auditorilor Financiari din Romania**, calitate atestata de autorizatia nr. 977/06.05.2010;
- **Corpul Expertilor Contabili si a Contabililor Autorizati din Romania**, calitate atestata de autorizatia nr. 4731/23.02.2008;
- **Camera Consultantilor Fiscali din Romania**, calitate atestata de autorizatia nr. 216/2008

## 02. Descrierea structurii de guvernanta a firmei de audit

Organul suprem de conducere al societatii este Adunarea generala a asociatilor, care este constituita si functioneaza in conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990, republicata si in conformitate cu prevederile actului constitutiv al Societatii..

Adunarea generală a asociatilor se convoacă, la sediul social al societatii, cel putin o data pe an sau de cate ori este necesar.

Adunarea penerala a asociatilor are următoarele obligatii:

- A. sa aprobe bilantul contabil si sa stabileasca repartizarea beneficiului net;
- B. sa desemneze pe administratori si cenzori, sa-i revoce si sa le dea descarcare de activitatea lor;
- C. sa decida urmarirea administratorilor si cenzorilor pentru daunele pricinuite societatii, desemnand si persoana insarcinata sa o exercite;
- D. sa modifice actul constitutiv.

Conducerea operativa a societatii este asigurata de un administrator, dl. **MARIN Radu**, calitate în care:

- A. coordoneaza intreaga activitate a societatii;
- B. asigura reprezentarea acesteia in raporturile cu tertii;
- C. are puteri depline;
- D. are drept de semnatura in banca

Dl. **MARIN Radu** este membru al **Camerei Auditorilor Financiari din Romania**, avand carnet nr. **2850**.

### 03. Descrierea sistemului de control intern

Principalul obiectiv al activitatii Societatii consta in oferirea in mod consecvent, catre clienti, de servicii de audit financiar de un inalt nivel profesional.

Asigurarea unor servicii de calitate este unul dintre cele mai importante obiective ale societatii. Garantarea calitatii serviciilor este asigurata, in primul rand, de echipa de specialisti alcatuita din auditori, membri ai Camerei Auditorilor Financiari din Romania si din economisti.

Societatea a implementat un set complex de politici si proceduri de control al calitatii auditului. Aceste politici si procedurile aferente sunt concepute pentru a indruma auditorii in a se conforma cu standardele profesionale relevante, cerintele juridice si de reglementare, precum si in a emite rapoarte adecvate circumstantelor precum si pentru a-i ajuta sa actioneze cu integritate si obiectivitate si sa-si indeplineasca sarcinile in mod constiincios.

Controlul calitatii si gestiunea riscului reprezintă responsabilitatea fiecărui angajat **AM-PM FISCONT S.R.L.**. Această responsabilitate include necesitatea de a intelege si de a adera la politicile Societatii si la procedurile aferente, in vederea desfacurarii activitatilor zilnice.

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

Sistemul de control al calitatii include politici si proceduri conforme ISA 220 „Controlul calitatii pentru un audit al situatiilor financiare” si ISQC1 „ Controlul calitatii pentru firmele care efectueaza audituri si revizuri 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;
- proceduri de spalare a banilor;
- 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 actelor normative in vigoare;
- proceduri disciplinare si de evaluare a performantei;
- proceduri de supervizare si revizuire a misiunilor de audit;
- monitorizarea activitatii.

Conducerea **AM-PM FISCONT S.R.L.** considera ca procedurile interne de control al calitatii dezvoltate in cadrul companiei, corespund standardelor de calitate impuse de organismele profesionale din care firma face parte precum si celor impuse de Codul de Etica. Conducerea societatii se declara multumita de sistemul intern de asigurare a calitatii si considera ca acesta functioneaza eficient în ceea ce priveste obtinerea unei asigurări rezonabile ca societatea si personalul acesteia respecta standardele aplicabile si de cerintele de reglementare si legale si ca rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare în circumstantele date.

#### **04. Data la care a avut loc cea mai recenta verificare a asigurarii calitatii**

In data de **23 februarie 2016** a fost incheiata Nota de inspectie, nota intocmita in urma finalizarii inspectiei privind asigurarea calitatii a Departamentului de monitorizare și competenta profesionala din cadrul Camerei Auditorilor Financiari din Romania. Calificativul obtinut cu ocazia acestui control a fost **"A"**.

#### **05. Lista cu entitatile pentru care au fost efectuate audituri statutare**

In anul 2018 Societatea a realizat auditul statutar al situatiilor financiare intocmite la data de 31 decembrie 2017 de societatea **MOBILO FINANCE IFN S.A.**, entitate de interes public.

## **06. Declaratie privind politicile de independenta aplicate la nivelul firmei**

Societatea si toti profesionistii angajati trebuie sa respecte Politicile de Etica si Independenta conforme cu Codul de Etica. Societatea comunica angajatilor politicile si procedurile de etica si independenta la angajare si cu ocazia programelor de dezvoltare personala continua.

Societatea 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 o confirmare de respectare a independentei cel putin o data pe an. Finalizarea oportuna si corecta a acestor confirmari privind respectarea principiilor de independenta este primordiala pentru societate.

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 de audit.

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

## **07. Declaratie cu privire la politica de formare profesionala continua a auditorilor statutari**

Formarea si perfectionarea profesionala a personalului reprezinta o preocupare permanenta a Societatii. Pregatirea profesionala incepe din momentul angajarii si continua pe parcursul dezvoltarii carierei profesionale.

Societatea asigura programul de pregatire profesionala continua a personalului. Acest program cuprinde participarea la cursuri profesionale in domeniul auditului, contabilitatii, fiscalitatii, la cursuri de pregatire interna, la cursurile si seminariile organizate de Camera Auditorilor Financiari din Romania, precum la alte cursuri suplimentare organizate de formatori acreditati.



Societatea respecta cerințele obligatorii suplimentare de pregătire continuă stabilite de Camera Auditorilor Financiari din Romania Auditorilor Financiari din Romania.

În afara de instruirea formală, dezvoltarea profesională este obținută și de îndrumarea și de experiența pe care angajații o obțin la locul de muncă sau în cadrul întâlnirilor cu alți profesioniști care au loc periodic pentru dezbaterile anumitor teme de interes.

## **08. Informații privind baza pentru remunerarea partenerilor**

Partenerii Societății obțin venituri din salarii și dividende.

Sistemul de remunerare al **AM-PM FISCONT S.R.L.** nu include nici un sistem de bonusuri pentru remunerarea performanțelor obținute.

## **09. Declarație privind rotația partenerilor cheie de audit**

Rotația obligatorie a partenerilor de audit este una dintre măsurile pe care Societatea se sprijină pentru a ajuta la întărirea independenței auditorilor.

Conform politicilor firmei cei 2 partenerii-cheie de audit responsabili cu derularea auditului statutar sunt obligați să-și înceteze participarea la auditul statutar al entităților auditate în cel mult șapte ani de la data desemnării lor. Aceștia nu pot participa din nou la auditul statutar al entității auditate decât după trecerea a trei ani de la încetarea menționată anterior.

**AM-PM FISCONT S.R.L.** a elaborat un mecanism corespunzător de rotație treptată a partenerului implicat de cel mai mult timp în auditul statutar, mecanism care include ambii parteneri. Mecanismul de rotație treptată este aplicat în etape, aplicându-se individual, și nu pentru toată echipa de misiune. În elaborarea mecanismului s-a ținut cont ca acesta să fie proporțional cu amploarea și complexitatea activității firmei de audit.

Fiecare partener și membru al personalului este, într-o măsură diferită, responsabil pentru implementarea politicilor firmei pentru controlul calității.

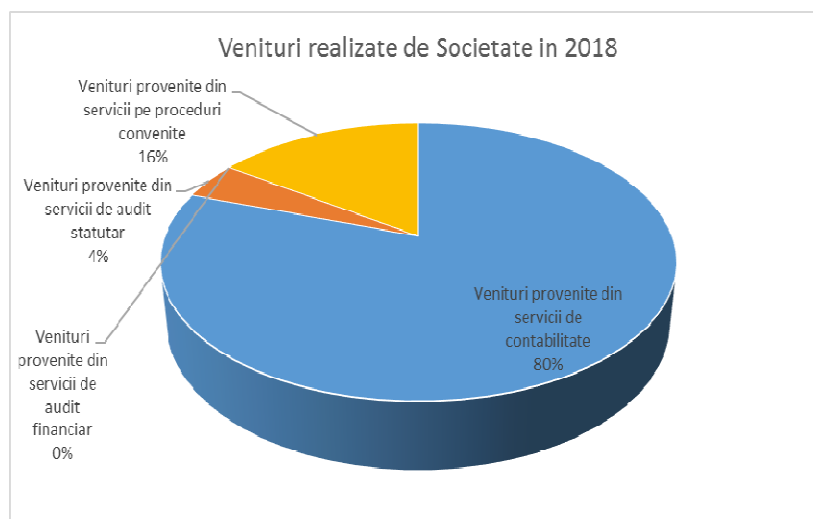
Partenerii executivi (PE) – MARIN Radu / VILCU Oana dețin, prin rotație, în numele partenerilor, autoritatea și responsabilitatea finală pentru sistemul de control al calității. Regula de rotație este următoarea:

- MARIN Radu este PE în anii pari;
- VILCU Oana este PE în anii impari

## 10. Informații financiare

**AM-PM FISCONT S.R.L.** a întocmit situații financiare pentru exercitiul încheiat la data de **31 decembrie 2018**. Cifra de afaceri totală aferentă anului încheiat la data de **31 Decembrie 2018** este în valoare de **256.969,40 lei**. Componenta cifrei de afaceri a fost următoarea:

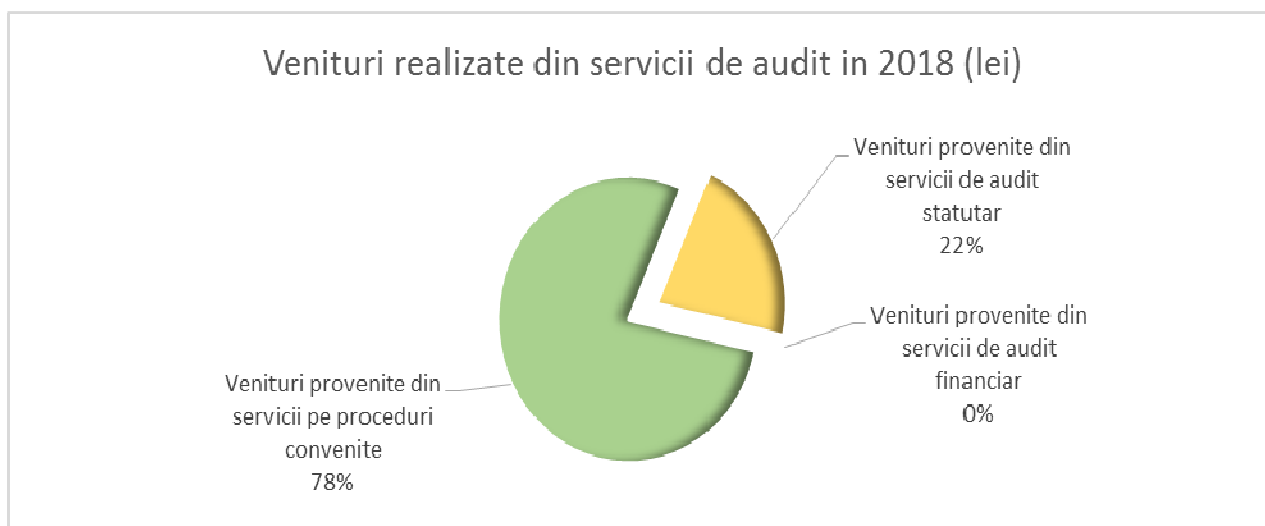
| Categoria de venit                                      | Suma (lei)        |
|---|-------------------|
| <b>Venituri provenite din servicii de contabilitate</b> | <b>206,180.32</b> |
| Venituri provenite din servicii de audit statutar       | 11,110.08         |
| Venituri provenite din servicii de audit financiar      | 0.00              |
| Venituri provenite din servicii pe proceduri convenite  | 39,679.00         |
| <b>Venituri provenite din servicii de audit</b>         | <b>50,789.08</b>  |
| <b>Total cifra de afaceri realizata in anul 2018</b>    | <b>256,969.40</b> |



|     | Categoria de venit   | Suma (lei) |
|-----|--|------------|
| i   | Venituri provenite din auditul 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; | 11.110,08  |
| ii  | Venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități;   | -          |
| iii | Venituri provenite din servicii permise care nu sunt de audit, prestate unor entități care sunt auditate de auditorul statutar sau de firma de audit;  | -          |
| iv  | Veniturile provenite din servicii care nu sunt de audit, prestate altor entități (servicii de contabilitate)   | 206.180,32 |

In anul 2018 Societatea a realizat auditul statutar al situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2017 doar pentru societatea **MOBILO FINANCE IFN S.A.**, entitate de interes public, veniturile realizate fiind de 11.110,08 lei. Pentru societatea **MOBILO FINANCE IFN S.A.** Societatea nu a mai realizat și alte tipuri de servicii.

In cele ce urmează sunt prezentate sub forma procentuala categoriile de venituri provenite din serviciile de audit in anul 2018:



**Administrator**  
**MARIN Radu**