



# RAPORT DE TRANSPARENȚĂ 2019

FIN EXPERT CONSULTING SRL | aprilie 2020

**FINEXPERT**

Str. Grigore Mora nr. 37, Bucuresti • Telefon: +40 21 529 95 00 • [office@fin-expert.ro](mailto:office@fin-expert.ro)

[www.fin-expert.ro](http://www.fin-expert.ro)

**| CUPRINS**

|  |           |
|--|-----------|
| <b>  INTRODUCERE.....</b>                                      | <b>3</b>  |
| <b>A.   STRUCTURA JURIDICA SI PROPRIETATE .....</b>            | <b>4</b>  |
| <b>B.   GRUPUL FINEXPERT &amp; APARTENENTA LA RETEA .....</b>  | <b>5</b>  |
| <b>C.   GVERNANTA.....</b>                                     | <b>6</b>  |
| <b>D.   SISTEMUL DE CONTROL INTERN .....</b>                   | <b>6</b>  |
| <b>E.   VERIFICAREA ASIGURARII CALITATII.....</b>              | <b>7</b>  |
| <b>F.   LISTA ENTITATILOR DE INTERES PUBLIC AUDITATE .....</b> | <b>8</b>  |
| <b>G.   DECLARATIA PRIVIND INDEPENDENTA .....</b>              | <b>8</b>  |
| <b>H.   DECLARATIA PRIVIND FORMAREA CONTINUA.....</b>          | <b>9</b>  |
| <b>I.   REMUNERAREA PARTENERILOR .....</b>                     | <b>10</b> |
| <b>J.   POLITICA PRIVIND ROTATIA PERSONALULUI.....</b>         | <b>10</b> |
| <b>K.   INFORMATII FINANCIARE.....</b>                         | <b>11</b> |

## | INTRODUCERE

FiNEXPERT este una dintre cele mai mari companii românești de servicii profesionale. Misiunea noastră este să oferim soluții personalizate, de calitate, orientate spre a aduce valoare adăugată clienților noștri. Cei peste 120 de consultanți furnizează servicii integrate de Contabilitate & Salarizare, Taxe & Corporate, Audit & Advisory pentru peste 500 de companii multinaționale și locale.

Specialiștii FiNEXPERT au experiență vastă, respectă reglementările locale și internaționale, lucrează într-o gamă variată de programe și își adaptează abordarea la cerințele specifice ale clienților. FiNEXPERT oferă o gamă complexă de servicii, prin îmbinarea know-how-ului internațional cu flexibilitatea și savoir-faire-ul local.

Tipurile de misiuni și servicii de audit oferite de compania noastră sunt în concordanță cu standardele internaționale de audit ISA (International Audit Standards), emise de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) prin Consiliul pentru standarde internaționale de audit și asigurare (IAASB), sau, la solicitarea clientului, în concordanță cu alte standarde de audit emise de organisme internaționale și independente.

În calitate de companie care efectuează audituri statutare ale conturilor anuale ale entităților de interes public, Fin Expert Consulting S.R.L. (denumită în continuare "FiNEXPERT") publică acest raport anual privind transparența,

Raportul a fost redactat în conformitate cu cerințele Legii nr. 162/2017 și ale Regulamentului UE nr. 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public. Toate informațiile furnizate în prezentul raport se referă la anul 2019 sau la situația FiNEXPERT la 31 decembrie 2019, cu excepția cazurilor în care se menționează altfel.

La baza oricărei relații, stă încrederea. Construim de peste 15 ani relații cu clienții noștri pentru că am oferit și am primit încredere. Acest raport de transparență are rolul de a vă oferi o imagine de ansamblu, clară și concisă, asupra modului în care ne desfășurăm **activitatea de audit** și va invita să ne cunoașteți structura, modul de guvernare, nivelul de control intern și de asigurare a calității, garanția independenței și a angajamentului nostru pentru formarea continuă.

Cu gânduri bune,

*Manuela Furdai*

MANAGING PARTNER

## **A. | STRUCTURA JURIDICA SI PROPRIETATE**

FiNEXPERT este infiintata conform Legii 31/1990 si operează ca o societate cu răspundere limitată, fiind înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J40/7111/2003, cod unic de inregistrare 15462709, atribut fiscal RO.

Compania are sediul social în Bucuresti, Str. Virgil Madgearu nr. 27A, in ansamblul residential Palladian, corpul de cladire B, apartament 36 duplex, etaj 5+mansarda, sector 1, România, si isi desfasoara activitatea la trei puncte de lucru in tara:

- Bucuresti, Strada Grigore Mora, nr. 37, sector 1
- Cluj-Napoca
- Timișoara



Cotele părților sociale deținute de asociații FiNEXPERT sunt urmatoarele:

- |                    |                |
|--------------------|----------------|
| • Furdui Manuela   | <b>81.460%</b> |
| • Adamache Suzana  | <b>5.144%</b>  |
| • Lucia Gurbanescu | <b>5.144%</b>  |
| • Gorpın Raluca    | <b>5.144%</b>  |
| • Boghitoi Ionela  | <b>3.108%</b>  |

Manuela Furduliu este partenerul fondator al FiNEXPERT, cu o vastă experiență profesională de peste 25 de ani în domeniul financiar contabil, pe parcursul căreia a fost implicată în numeroase proiecte complexe pentru companii locale și multinaționale, din diverse domenii de activitate.

Manuela a absolvit Facultatea de Finanțe și Contabilitate a Academiei de Studii Economice, apoi a obținut Certificatul MBA în Afaceri Internaționale la Universitatea din Bristol - Marea Britanie și a absolvit programul Executive MBA în Afaceri Internaționale la École Nationale des Ponts et Chaussées - Franța. Este auditor financiar și membru al Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) și al Camerei Auditorilor din România (CAFR).

## B. | GRUPUL FiNEXPERT & APARTENENȚA LA REȚEA

Din grupul FiNEXPERT fac parte trei companii: Fin Expert Consulting SRL, Fin Expert Tax Consulting SRL și Cialt Asesores SRL.

Din anul 2019, FiNEXPERT s-a alăturat rețelei ETL Global, o rețea de firme independente care pune laolaltă expertiza profesioniștilor din domeniul financiar-contabil, taxe, audit și consultanță juridică.



**ETL**  
GLOBAL

*ETL Global is a worldwide interdisciplinary network of professionals and the international business platform for ETL. This is where ETL Global partners share their knowledge, skills and expertise, supporting each other in close collaboration and, most importantly, jointly serving clients in their international business.*

ETL INTERNATIONAL AG STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT este reprezentantul grupului ETL și responsabil de managementul administrativ al rețelei. Mai multe detalii despre companiile parte din rețeaua ETL Global sunt disponibile aici <https://etl-global.com/locations/>

## C. | GUVERNANTA

Structura de guvernanta a societatii de audit este asigurata de Administrator si de managing partner (conducere executiva), Furdui Manuela activand atat in calitate de administrator cat si de director general al societatii (Managing Partner).

Administratorul are dreptul de a reprezenta și administra Societatea cu puteri depline, în conformitate cu Legea Societăților Comerciale nr. 31/1990 si cu prevederile Actului constitutiv al Societății.

## D. | SISTEMUL DE CONTROL INTERN

Obiectivul nostru este de a menține, monitoriza și aplica un sistem de control al calității care oferă o asigurare rezonabilă că partenerii și personalul firmei respectă Standardul internațional privind controlul calității (ISQC 1) „Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirii ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe” și că rapoartele privind misiunile firmei corespund circumstanțelor.

Echipa noastra de audit urmează Codul eticii profesionale si respecta standarde înalte de conduită profesională independent de interesele lor personale.

Societatea are proceduri interne de control al calitatii conform ISA 220 si ISQC1. Sistemul de control al calitatii include politici si proceduri care abordeaza fiecare din urmatoarele elemente:

- Abordarea auditului de catre societate;
- Angajarea in cadrul societatii;
- Pastrarea confidentialitatii datelor;
- Dezvoltarea profesionala a angajatilor;
- Evaluarea angajatilor;
- Avansarea angajatilor in cadrul firmei;
- Beneficiile angajatilor;
- Proceduri disciplinare;
- Delegarea, consultarea, acceptarea si continuarea relatiilor cu clientii:
- o Comunicarea cu alti auditori;
- o Rezolvarea diferentelor de opinii in aplicarea standardelor de audit;
- o Consultanta;

- o Increderea in munca altor auditori;
- o Rotatia partenerilor si a altor membrii ai echipei din cadrul angajamentelor de audit.
- Spalarea banilor;
- Monitorizarea;
- Retragerea dintr-un angajament.

In conformitate cu Legea 162/2017, art. 29 alin (6), potrivit caruia « firma de audit ține evidența tuturor încălcărilor și consecințelor acestora, inclusiv a măsurilor adoptate pentru remedierea acestor încălcări și pentru modificarea sistemului lor intern de control de calitate”, in eventualitatea in care asemenea incalcati au loc, FiNEXPERT are proceduri definite pentru a putea intocmi un raport anual care cuprinde o sinteză a eventualelor măsuri aplicate și îl comunică la nivel intern.

**DECLARAȚIA  
CONDUCERII**  
*asupra eficacității  
funcționării sistemului de  
control intern*

Consideram că sistemul implementat de FiNEXPERT pentru controlul calității, așa cum a fost descris anterior, oferă o bază rezonabilă pentru a considera că misiunile de audit statutare efectuate de companie respectă standardele de calitate aplicabile, în conformitate cu toate reglementările în vigoare.

In anul 2019 nu au existat încălcări ale sistemului intern de control de calitate. Astfel, confirmăm că suntem mulțumiți de modul in care sistemul de control intern functioneaza si ca putem identifica cu promptitudine zonele de activitate care pot fi imbunatatite.

## E. | VERIFICAREA ASIGURARII CALITATII

Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR) a efectuat activitatea de control independent al asigurării calității pana la infiintarea ASPAAS (Autoritatii pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar. Cea mai recenta inspectie de calitate a CAFR a avut loc in 12.02.2016, in urma careia compania a obtinut calificativul A.

La niciunul dintre controalele externe ale asigurării calității nu au fost semnalate probleme în legătura cu efectuarea auditului statutar si nu am fost niciodata sanctionati disciplinar, respectand intotdeauna normele deontologice ale profesiei.

## F. | LISTA ENTITATILOR DE INTERES PUBLIC AUDITATE

Prezentam mai jos lista entităților de interes public auditate (PIE), ordonate în funcție de veniturile generate de la acestea :

| Entitate            | CUI      |
|---------------------|----------|
| RAPID CREDIT IFN SA | 38165677 |
| FINS IFN SA         | 3689657  |

## G. | DECLARATIA PRIVIND INDEPENDENTA

Ne aliniem Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili emis de IESBA. In activitatea noastra, respectam intotdeauna principiile esentiale :

- Suntem integri, directi și onesti în toate relațiile noastre profesionale și de afaceri.
- Suntem obiectivi si nu ne compromitem rationamentele profesionale, evitand conflictele de interese
- Asiguram nivelul optim de competenta profesionala
- Respectam caracterul confidential al informatiilor
- Conduita noastra profesionala respecta principie fundamentale de etica si se conformeaza legilor si reglementarilor relevante

Aderam la standardele Internaționale privind independența si suntem independenți atunci când desfășuram misiuni de audit, de revizuire și alte misiuni de asigurare. Independența noastra este legată de principiile fundamentale de obiectivitate și integritate. Ne mentinem intotdeauna independenta in gandire si scepticismul profesional.

Mentinem politicile si procedurile de independenta in scris, si acestea includ efectuarea unor verificari ale respectarii independentei. Fiecare auditor trebuie sa semneze o confirmare a independentei in fiecare an. Confirmari de independenta sunt obtinute si de la noii angajati sau de la cei ce parasesc societatea.

Toti auditorii completeaza un formular cu privire la regulile de independenta. Procesul de acceptare a clientilor si ale misiunilor include verificari pentru a ne asigura ca nu este afectata independenta.



## H. | DECLARATIA PRIVIND FORMAREA CONTINUA



Evoluția vine din entuziasm și din dorința de a face mai mult. Angajații FiNEXPERT reprezintă nucleul întregii afaceri. În jurul lor, al Profesionalismului, Experienței și Dedicăției fiecăruia, s-a construit și a crescut compania, devenită acum unul dintre cei mai importanți jucători pe piața românească de servicii profesionale. De aceea, obiectivul nostru este acela de a le oferi angajaților oportunități de creștere și dezvoltare pe plan profesional.

În conformitate cu Directiva 2006/43/CE, articolul 13, angajații FiNEXPERT participa la programe adecvate de formare continuă pentru a-și menține cunoștințele teoretice, competențele și valorile profesionale la un nivel suficient de înalt. Formarea profesională este importantă și în procesul anual de evaluare, fiind un indicator al potențialului de dezvoltare.

În plus, majoritatea angajaților noștri sunt membri în organisme profesionale precum ASPAAS, CAFR, CECCAR, CCF, ACCA, ADIT sau IIA.

Apartenența la aceste organisme profesionale presupune realizarea unor cursuri de pregătire, în consecință auditorii financiari activi trebuie să participe la cel puțin 120 de ore de formare profesională continuă (FPC) într-o perioadă de referință de trei ani, din care 60 de ore trebuie să fie ore de formare profesională continuă structurată (FPCS).

Pentru a le asigura formarea continuă, facilităm următoarele activități pentru angajații noștri:

- Participarea la cursuri/seminarii în domeniu;
- Sustinerea de cursuri în domeniu, în calitate de lectori;
- Participarea la activitatea comisiilor sau comitetelor profesionale organizate la nivelul organismelor profesionale din domeniu;
- Participarea la congrese sau conferințe organizate de organisme sau instituții profesionale din domeniu pe plan național sau internațional (organisme membre IFAC);
- Participarea la cursurile organizate de organismele profesionale din domeniu, pe plan național sau internațional;
- Participarea la studii postuniversitare, master sau doctorat în domeniu;
- Elaborarea, publicarea și recenzia de materiale de specialitate;
- Participarea la elaborarea de studii/cercetări/rapoarte/legislație de specialitate.

Pentru a asigura formarea profesionala continua, organizam in egala masura cursuri interne prin intermediul carora le oferim oportunitatea de a face prezentari pe diferite teme de actualitate. De asemenea, angajatii au acces la un newsletter legislativ, pentru a fi permanent la curent cu modificarile legislative.

Pe langa dezvoltarea profesionala, intelegem ca este importanta crearea unei retele prin care profesionistii din diferite companii sa isi impartaseasca cunostintele. Prin urmare, participam si ne implicam activ in organizarea unor evenimente precum Tax and Finance Forum, Level UP, Business Breakfast.

## **I. | REMUNERAREA PARTENERILOR**

Auditorii financiari sunt remunerati in baza contractelor individuale de munca, care este stabilit in cadrul grilelor de salarizare pentru fiecare post din Companie in functie de pregatire, experienta, abilitatile si rezultatele persoanelor, pe de o parte, si importanta, complexitatea si raspunderea lucratorilor ce revin postului.

Toti partenerii sunt evaluati o data pe an iar, in functie de rezultatele evaluării, remunerația poate să crească sau să scadă. In evaluarea partenerilor sunt luați în considerare următorii factori: expertiză, integritate, profesionalism, independenta și conformitate.

## **J. | POLITICA PRIVIND ROTATIA PERSONALULUI**

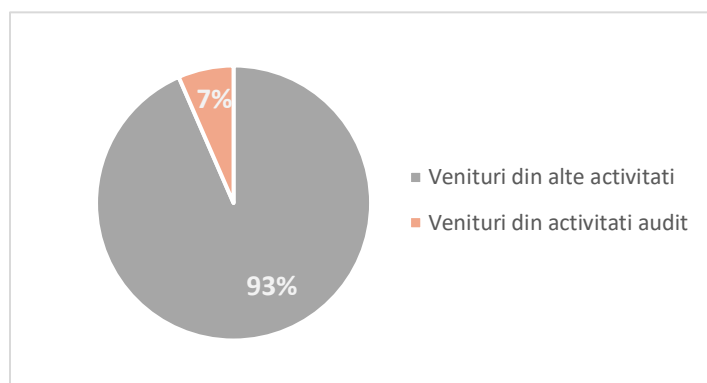
Compania aplica politici si proceduri in ceea ce priveste rotatia personalului atat pentru entitatile de interes public, cat si pentru celelalte entitati.

In ceea ce priveste entitatile de interes public, FINEXPERT respecta cerintele codului IESBA, prevederile Legii 162/2017 si cerintele Regulamentului (UE) NR. 537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului din 16 aprilie 2014, conform carora partenerii-cheie de audit responsabili cu derularea auditului statutar își încetează participarea la auditul statutar al entității 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.

Compania utilizeaza instrumente care permit vizualizarea persoanelor cheie implicate in misiunile de audit statutar, astfel incat sa se poata respecta rotatia personalului.

## K. | INFORMATII FINANCIARE

In anul 2019, am inregistrat o cifra de afaceri de 17,9 milioane lei pe toate liniile de business la nivelul companiei. Din aceasta, 1,17 milioane lei au fost venituri din activitati de audit.



---

## Despre FiNEXPERT



ACCOUNTING



PAYROLL



AUDIT & ADVISORY



TAX & CORPORATE

---

## FINEXPERT

*este una dintre cele mai mari companii de servicii profesionale cu capital romanesc. Peste 120 de consultanti furnizeaza servicii integrate de contabilitate, salarizare, audit & advisory, tax & corporate catre un portofoliu de peste 500 clienti, companii locale si multinationale.*



[www.fin-expert.ro](http://www.fin-expert.ro)



[office@fin-expert.ro](mailto:office@fin-expert.ro)