

DECLARARTIE PRIVIND TRANSPARENTA

S.C. RBC CONSULTING & AUDIT SRL publica acest raport privind transparenta in conformitate cu art. 46 al Ordonantei de urgenta nr. 90 din 24 iunie 2008 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale.

Acest raport privind transparenta prezinta modul de organizare al societatii noastre, sistemele de control al calitatii si modul in care aplicam dispozitiile Ordonantei 90/2008 privind auditul statutar.

Toate informtiile furnizate in prezentul raport se refera la situatia societatii la 31.12.2009. Descrierea formei legale si a actionariatului firmei de audit : S.C. RBC CONSULTING & AUDIT SRL este o societate cu raspundere limitata infiintata in anul 1999.

Structura actionariatului este urmatoarea:

- BULEANDRA ROMICA ; 94,34%
- BULEANDRA ECATERINA: 5,66 %

Capital social subscris: 500 lei, integral varsat.

S.C. RBC CONSULTING & AUDIT SRL ofera servicii clientilor in domeniul auditului financiar, consultanta financiar – fiscala, expertize financiar contabile, contabilitate, proiecte de fuziuni si divizari.

S.C. RBC CONSULTING & AUDIT SRL este supusa legislatiei si reglementarilor profesionale din Romania.

S.C. RBC CONSULTING & AUDIT SRL

Consultanta Financiara Fiscala, Expertiza Contabila, Audit Financiar.

J 29/596/1999 , CUI :RO12073049

Sediu Social: PLOIESTI, STR.ION MAIORESCU NR.8, BL.33T1, PARTER AP.2

Tel./Fax: 0244/511518;0244/596380

E-MAIL: office@rbc-audit.ro

S.C. RBC CONSULTING & AUDIT SRL este membra a Camerei Auditorilor Financiari din Romania (C.A.F.R.) a Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania (C.E.C.C.A.R.) si a Camerei Consultantilor Fiscali din Romania(C.C.F.R)

Descrierea retelei si a acordurilor legale si structurale din retea

S.C. RBC CONSULTING & AUDIT SRL nu face parte dintr-o retea, nu are filiale sau sucursale.

Descrierea structurii conducerii firmei de audit

Societatea este condusa de un administrator unic, in persoana domnului BULEANDRA ROMICA, auditor financiar - membru C.A.F.R., expert contabil – membru C.E.C.C.A.R., consultant fiscal – membru C.C.F.

Societatea functioneaza conform Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale.

Descrierea sistemelor interne de control al calitatii existente in firma de audit si declaratia organismului administrativ sau de conducere privind eficacitatea functionarii acestui sistem

Societatea aplica sistemul intern de control al calitatii conform Standardului International privind Controlul Calitatii (ISQC)1 care se refera la controlul calitatii pentru firmele care efectueaza audit si revizuirii ale situatiilor financiare, precum si alte servicii conexe si de asigurare. Societatea a stabilit politici si proceduri cu privire la aplicarea ISQC1. Controlul la nivel de

misiune de audit este asigurat prin aplicarea Standardului International de Audit (ISA) 220 – Controlul calitatii activitatii de audit. Acest sistem include politicile si procedurile care abordeaza responsabilitatile de conducere pentru sistemul de control al calitatii din cadrul firmei de audit, cerintele etice, acceptarea clientilor si a misiunilor si continuarea acestora, resursele umane, performanta in cadrul misiunilor si monitorizarea.

Procedurile societatii se refera la:

- abordarea auditului de catre societate
- angajarea in cadrul firmei de audit
- pastrarea confidentialitatii datelor
- dezvoltarea profesionala a angajatilor
- evaluarea angajatilor
- avansarea angajatilor in cadrul firmei
- beneficiile angajatilor
- proceduri disciplinare
- delegarea, consultanta, acceptarea si continuitatea relatiilor cu clientii
- entitatile de interes public
- procedura de spalare a banilor
- proceduri de supervizare si revizuire
- proceduri de monitorizare
- proceduri de evaluare a deficientelor
- comunicarea auditorului cu organismul de supraveghere

S.C. RBC CONSULTING & AUDIT SRL furnizeaza clientilor sai servicii independente cu respectarea standardelor de calitate. S.C. RBC CONSULTING & AUDIT SRL promoveaza politicile de control al calitatii, inclusiv independenta, care cuprind standardele emise de Federatia Internationala a Contabililor (IFAC) care au fost adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR).

Raportul de audit va fi emis numai daca persoana desemnata cu revizuirea situatiilor constata ca rezultatele si concluziile exprimate de catre membrii echipei de audit corespund politicilor si procedurilor interne ale societatii de audit.

Declaratia organismului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea functionarii sistemelor interne de control al calitatii.

Conducerea societatii S.C. RBC CONSULTING & AUDIT SRL declara ca sistemul propriu intern de asigurare a calitatii functioneaza eficient in ceea ce priveste obtinerea unei asigurari rezonabile ca societatea si personalul acesteia respecta standardele profesionale aplicabile si ca rapoartele de audit emise sunt corespunzatoare din punct de vedere al independentei, integritatii si obiectivitatii.

S.C. RBC CONSULTING & AUDIT SRL a implementat politici si proceduri cu privire la documentatia necesara care sta la baza rapoartelor emise in cadrul unui angajament. Politicile firmei de pastrare a materialelor de lucru sunt in conformitate cu cerintele IFAC si CAFR.

Indicarea datei cand a avut loc ultima analiza independenta privind asigurarea calitatii

Societatea S.C. RBC CONSULTING & AUDIT SRL a fost supusa unui control de calitate din partea Camerei Auditorilor Financiari din Romania in data de 14.03.2008 In urma acestui control, societatea a obtinut calificativul A.

Lista cu societatile comerciale de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare de catre firma de audit:

- S.C. MJ MAILLIS ROMANIA SA

Declaratia privind politicile firmei de audit privind independenta, care confirma de asemenea, ca a avut loc o verificare interna a modului in care a fost respectata independenta

S.C. RBC CONSULTING & AUDIT SRL mentine o evidenta scrisa a politicilor de independenta.

Aceste politici se refera la:

- fiecare angajat trebuie sa semneze o declaratie de independenta in fiecare an;
- la inceputul fiecarei misiuni, fiecare membru din echipa de audit semneaza o declaratie de independenta in legatura cu clientul verificat;
- acceptarea misiunilor de audit depinde de verificarea daca independenta nu este afectata;

Declaratie privind politica pe care o urmeaza firma de audit cu privire la formarea profesionala continua a auditorilor statutari

S.C. RBC CONSULTING & AUDIT SRL asigura un proces de pregatire continua a intregului personal. Acest proces cuprinde participarea la cursuri profesionale organizate de Camera Auditorilor Financiari din România, precum si alte cursuri de specialitate organizate de organisme autorizate.

Societatea respecta cerintele obligatorii suplimentare de pregatire continua stabilite de C.A.F.R.

Informatii financiare privind firma de audit

Cifra de afaceri obtinuta de S.C. RBC CONSULTING & AUDIT SRL in exercitiul financiar 2009 este in suma de 506631 lei, repartizata astfel:

- Servicii de audit: 256686 lei
- Alte servicii 249945lei.

Remunerarea partenerilor

Partenerii/angajatii nostri sunt remunerati in functie de pregatirea si experienta acestora precum si in functie de realizarile obtinute. Recompensarea partenerilor/angajatilor se face in functie de realizarea obiectivelor stabilite pentru fiecare misiune.

S.C. RBC CONSULTING & AUDIT SRL

**Bucuresti, Romania
31 Martie 2010**