

**Raport privind transparenta** - potrivit prevederilor Capitolului 10, art.46 din OUG 90/2008 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si ale situatiilor financiare anuale consolidate.

Publicat in termen de 3 luni de la incheierea exercitiului financiar pe site-ul societatii

- **Martie 2010** -

Cuprins:

1. Prezentarea firmelor – CRG Nexia Audit SRL si Consulting R Group SRL
  - Nexia International
  - Nexia Romania;
2. Descrierea structurii conducerii firmei;
3. Descrierea sistemelor interne de asigurare a calitatii existente in firma;
4. Indicarea datei la care a avut loc ultima analiza independenta privind asigurarea calitatii si alte politici de independenta aplicate la nivel de firma;
5. Lista entitatilor de interes public pentru care s-au efectuat audituri statutare;
6. Resurse umane si pregatirea profesionala continua;
7. Informatii financiare si informatii privind baza pentru remunerarea partenerilor.

1. Grupul de firme **CRG NEXIA** este alcatuit din urmatoarele entitati:

CRG Nexia Audit SRL, CRG Nexia Expert SRL, Consulting R Group SRL si Consulting R Group Solutions SRL.

Grupul isi desfasoara activitatea in urmatoarele directii:

- Audit si servicii conexe
- Contabilitate si salarii
- Taxe si impozite
- Consultanta in afaceri

Firmele din grup sunt membre ale organismelor profesionale romane CAFR (Camera Auditorilor Financiar din Romania), CECCAR (Corpul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din Romania), CCF (Camera Consultantilor Fiscali din Romania).

CRG Nexia este din 2005 si membru al Nexia International.

**Nexia International** este o retea globala de firme independente de audit, contabilitate si consultanta. Cheia succesului Nexia International este simpla: firmele membre puternice in cele mai importante centre financiare si economice la nivel mondial.

Reteaua cuprinde peste 590 de birouri in mai mult de 105 tari. Potrivit sondajului global efectuat de Buletinul International de Contabilitate (International Accounting Bulletin World Survey) in 2009 – Nexia International se situa pe locul 10 cu o cifra de afaceri de 2,11 mil USD.

Nexia International a fost fondata in 1971 de catre doua firme: Oppenheim Appel Dixon & Associates (SUA) și Spicer & Pegler (Marea Britanie). In acel moment, aceste doua formidabile firme membri fondatori deserveau peste jumătate din firmele din sectorul serviciilor financiare din Londra si New York.

Toate firmele membre ale retelei aplica proceduri si standarde stricte si sunt supuse unor revizuri regulate privind controlul de calitate. Aceste revizuri reprezinta o conditie de continuare a apartenentei la Nexia International.

**Asociatia Nexia Romania** are ca membri grupul CRG Nexia si SCA Cunesco, Balaciu si Asociatii. Nexia Romania este o organizatie non-profit constituita ce scopul de a creste notorietatea brandului Nexia International in Romania.

2. Grupul este condus de 3 parteneri care au isi impart si calitatea de administratori ai firmelor – Luminita Ristea este managing partner, Silvia-Elena Ichimescu este partener de audit si Marioara Zaifu este partener pe taxe si impozite.

Totii partenerii CRG Nexia detin calitatea de experti contabili, auditori financiari si consultanti fiscali, fiind membri ai organismelor de profil din tara.

Luminita Ristea este partener international de contact si membru al Comitetului de Educatie, Social si Formare Profesionala al Nexia International.

3. CRG Nexia pune un accent considerabil asupra calitatii auditului si vede un sistem eficient de control al calitatii a fi cheia in realizarea unui audit de calitate. Standardul International privind Controlul Calitatii ISQC1 „Controlul calitatii pentru societatile care efectueaza servicii de audit si revizuirii ale informatiilor financiare, precum si alte angajamente de asigurare sau servicii conexe” stabileste cerintele privind politicile si procedurile in ceea ce priveste controlul calitatii.

Manualul de control al calitatii CRG Nexia stabileste un sistem de control al calitatii serviciilor, astfel organizat incat sa ofere o asigurare rezonabila privind prestarea serviciilor profesionale; atat firma cat si personalul respecta standardele profesionale relevante si cerintele legale si de reglementare aplicabile in domeniu.

Manualul a fost intocmit in concordanta cu prevederile ISQC1, a Codului de Etica IFAC si alte standarde emise de IFAC si CAFR.

Structura manualului este urmatoarea: - Introducere

- Responsabilitatile liderilor
- Cerinte etice (Independenta)
- Acceptare si continuare a relatiei profesionale cu clientii
- Resurse umane (Desemnarea echipelor de angajament)
- Desfasurarea angajamentului (Consultarea, diferentele de opinie, Revizuirea angajamentului privind controlul calitatii, Documentatia de angajament)
- Monitorizarea

4. Lista entitatilor de interes public pentru care s-au efectuat audituri statutare in anul 2009:

- Chimpex SA
- Comvex SA
- Comcereal Constanta SA
- Mangalia SA
- Inscut SRL

5. Resurse umane si pregatirea profesionala continua – Membri echipei CRG NEXIA respecta politica firmei privind pregatirea profesionala continua. Profesionistii nostri sunt membri ai CECCAR, CAFR, CCF, ANEVAR sau urmeaza cursurile de stagiu instituite de aceste organisme.

De asemenea, angajatii CRG NEXIA participa la sesiuni de comunicare, traininguri, seminarii, conferinte organizate de Nexia International. Firma sprijina personalul in accesul la stagiul ACCA.

Ori de cate ori este necesar se organizeaza traininguri "in house" sustinute de experti in domeniu, pe diferite teme: IFRS, standarde de audit, fiscalitate, noutati contabile.

O data pe an echipa participa la teambuilding-uri alaturi de psihologi, experti in comunicare si resurse umane.

Personalul CRG Nexia este evaluat de doua ori pe an – in perioada 15-30 iunie si 15-31 decembrie.

6. Din totalul onorariilor obtinute in anul 2009 serviciile de audit si servicii conexe detin o pondere de 58%. Grupul CRG NEXIA a inregistrat urmatoarea cifra de afaceri, structurata pe activitati:

- Audit:	1 090 602,03 lei
- Servicii conexe:	277 105,45 lei
- Contabilitate:	654 262,02 lei
- Consultanta fiscala:	104 923,07 lei
- Salarii:	102 772,19 lei
- Consultanta de afaceri:	55 649,64 lei
- Alte servicii:	78 997,90 lei

Partenerii CRG NEXIA au statut de asociati cu drepturi depline in conformitate cu prevederile legii 31/1990 privind societatile comerciale.

Cei 3 parteneri ai CRG NEXIA sunt totodata si administratori ai firmelor din grup.

Partenerii sunt indreptatiti, in conditiile legii, la obtinerea de venituri cu titlu de salariu, indemnizatie de administrare si dividende in functie de rezultatele financiare inregistrate de departamentul in care activeaza si rezultatele generale ale firmei.