

## **Fidexpert Audit SRL**

**Raport privind transparenta 2010**

*22 martie 2011*

## Cuprins

1	Introducere	3
2	Descrierea formei legale si a actionariatului firmei	4
3	Descrierea structurii de conducere a firmei	5
4	Descrierea sistemului intern de control al calitatii existent în firma de audit si o declaratie a organismului administrativ sau de conducere privind eficacitatea functionării acestui sistem	6
5	Indicarea datei când a avut loc ultima analiză independentă privind asigurarea calitatii	9
6	Lista entităților de interes public pentru care firma de audit a efectuat audit statutar în cursul anului financiar 2010	10
7	Declaratie privind practicile de independentă ale firmei, care confirmă, de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independentă	11
8	Declaratie privind politica urmată de firma de audit în ceea ce priveste pregătirea continuă si înregistrarea auditorilor statutari care efectuează audituri în numele si din partea firmei de audit	12
9	Informatii financiare care indică importanta firmei de audit, cum ar fi cifra de afaceri totală împărțită în tarife aferente auditului statutar al conturilor anuale si consolidate si tarife pentru alte servicii de certificare si de consultantă fiscală	13
10	Informatii privind baza remunerării partenerilor	14

## **1 Introducere**

Că parte a procesului de creștere a transparenței, Directiva a opta a Uniunii Europene și Ordonanța de Urgență nr. 90/2008 (OUG 90/2008), aprobată prin Legea nr. 278/2008, prevăd ca auditorii statutari din România ai entităților de interes public să publice rapoarte de transparență anuale în care să prezinte anumite tipuri de informații. Aceasta este o cerință pe care noi am adoptat-o.

Astfel, acest raport este publicat în conformitate cu cerințele articolului 46 al Ordonanței de Urgență nr. 90 din 24 iunie 2008 și implementează cerințele articolului 40 din Directiva 2006/43/EC a Parlamentului European și a Consiliului Europei din 17 mai 2006 privind auditul statutar al conturilor anuale și al conturilor consolidate, care modifică Directivele Consiliului 78/660/EEC și 83/349/EEC și abrogă Directiva Consiliului 84/253/EEC (Directiva privind auditul).

Toate informațiile furnizate în prezentul raport se referă la situația Societății la 31 decembrie 2010, dacă nu este indicat altfel.

Din acest raport, puteți afla mai multe informații cu privire la sistemul nostru intern de control al calității – modul în care insuflăm valori profesionale, modul în care efectuăm un audit, procesele noastre de revizuire și consultare și procesul nostru privind revizuirea calității auditului

## 2 Descrierea formei legale și a acționariatului firmei

Fidexpert Audit SRL este o societate cu răspundere limitată înregistrată în București, Calea 13 Septembrie nr. 90, tronson 1, etaj 6, camera 6.08, Complexul Multifuncțional Grand, sector 5, înregistrată la Registrul comerțului sub nr. J40/26577/1994, cod unic de înregistrare RO6641616. În acest raport, ne referim la noi înșine drept „Firma”.

Societatea acționează în conformitate cu Legea nr. 31/1990.

La data emiterii prezentului raport Fidexpert Audit SRL nu face parte din nici o rețea națională sau internațională, partenerii societății fiind toți persoane fizice de naționalitate română sau elvețiană.

Capitalul social al firmei la 31 decembrie 2010 era de 103.530 lei.

Fidexpert Audit SRL este deținută după cum urmează:

- Bolomey Irina Anca: 34,9850%
- Serban Radu George: 34,9850%
- Jacquat Gilbert: 21,3658%
- Balutoiu Ionel: 4,3369%
- Robu Monica: 4,3272%

Fidexpert Audit SRL este membra a Camerei Auditorilor Financiari din Romania (CAFR), a Corpului Expertilor Contabili și Contabililor Autorizati din Romania (CECCAR) și a Camerei Consultantilor Fiscali (CCF).

Toți asociații sunt membri ai Camerei Auditorilor Financiari din Romania (CAFR).

În anul 2010, Fidexpert Audit SRL a avut 16 angajați.

Angajații Firmei sunt vorbitori de limba Română, Engleză, Franceză și Germană. Astfel, funcțiile de solicitare ale clienților rapoartele emise pot fi într-una din limbile de mai sus.

### **3 Descrierea structurii de conducere a firmei**

Conducerea firmei este asigurata de cei trei administratori, respectiv de:

- Bolomey Irina Anca
- Serban Radu George
- Jacquat Gilbert

Administratorii lucrează separat si fiecare dintre ei are dreptul de a reprezenta si administra Firma cu puteri depline.



#### **4 Descrierea sistemului intern de control al calității existent în firma de audit și o declarație a organismului administrativ sau de conducere privind eficacitatea funcționării acestui sistem**

În conformitate cu prevederile ISA 220 "Controlul calitatii pentru un audit al situațiilor financiare" și Standardelor Internaționale de Control al Calității (ISQC1) emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB), Fidexpert a elaborat un Manual al Politicilor de Control al Calitatii în care este detaliat sistemul intern de control al calitatii de la nivelul Firmei. Acest manual include politicile și procedurile care abordează responsabilitățile de conducere pentru sistemul de control al calității din cadrul firmei de audit, cerințele etice, acceptarea clienților și a misiunilor și continuarea acestora, resursele umane, performanța în cadrul misiunilor și monitorizarea.

Va prezentăm în continuare principalele aspecte detaliate în cadrul Manualului Politicilor de Control al Calitatii:

##### 1. Responsabilitatea conducerii privind calitatea în cadrul firmei:

Conducerea noastră se angajează să ia toate măsurile necesare pentru a se asigura că Fidexpert Audit SRL continuă să susțină calitatea, independența, obiectivitatea și conduita etică.

##### 2. Cerințe etice

Partenerii și personalul Fidexpert sunt obligați să respecte standardele etice ale Firmei. Aceste standarde impun personalului nostru să acționeze cu integritate, obiectivitate, competență și prudență; să respecte confidențialitatea și să dea dovadă de o bună conduită profesională. Standardele noastre etice respectă în totalitate Codul Etic al IFAC.

Codul este comunicat tuturor partenerilor și personalului la angajarea în firmă. Printre altele, codul cuprinde un cadru pentru luarea deciziilor de ordin etic, pe care angajații noștri trebuie să îl folosească ca bază pentru stabilirea comportamentului lor profesional.

Partenerul responsabil cu respectarea cerințelor etice analizează toate plângerile sau reclamațiile din partea personalului și se asigură că sunt luate măsuri adecvate pentru a preveni orice sancțiuni împotriva personalului care raportează încălcări ale codului etic.

##### 3. Proceduri de acceptare inițială și continuare a relațiilor cu clienții și a unor angajamente specifice

Politica Fidexpert privind acceptarea clienților și continuarea relațiilor cu aceștia definește principiile conform cărora se stabilește dacă un nou client sau un nou angajament este acceptat sau refuzat, sau dacă se continuă relația cu un client actual. Aceste principii sunt esențiale pentru menținerea calității și pentru managementul riscurilor.

Procedurile de acceptare pe care firma noastră le urmează în procesul de numire pe poziția de auditori pentru un client nou sau de continuare a angajamentelor existente sunt rezumate în pașii următori:

- Luarea în considerare a informațiilor privind integritatea managementului companiei, pentru a vedea dacă posibilul client este de bună credință;
- Evaluarea problemelor legate de litigii și publicitate aferente potențialului client;
- Strângerea de informații relevante de la fostul auditor;
- Evaluare informațiilor referitoare la client: finanțarea clientului, performanța recentă și cea pe termen lung, controlul intern, politicile contabile dezvoltate, competența și onestitatea management-ului sau a partilor implicate, tranzacții neobisnuite;
- Personalizarea și realizarea unor proceduri test specifice de audit în vederea minimizării riscului;



- Evaluarea abilității noastre de a servi clientul;
- Reevaluarea periodică a clienților pentru reținere

#### 4. Resurse umane

Politica firmei noastre este ca angajarea profesionistilor să fie realizată pe baza unei evaluări obiective a nevoilor personalului, ca angajații actuali să posedă caracteristicile adecvate pentru a fi considerați competenți și ca noii angajați să fie informați despre politicile și procedurile firmei. Astfel, utilizăm standarde exigente la angajarea colaboratorilor, atât pentru începători cât și pentru cei cu experiență, care includ nu numai evaluarea rezultatelor academice ale fiecărui candidat, ci și verificări ale experienței și referințelor.

Performanța partenerilor și a personalului este evaluată anual printr-un proces care include colegii, subordonații și superiorii. Partenerii și personalul calificat sunt recunoscuți și recompensați pentru oferirea de servicii de calitate de audit.

Pentru detalii privind pregătirea personalului - a se vedea capitolul 8 "Declaratie privind politica urmată de firma de audit în ceea ce privește pregătirea continuă și înregistrarea auditorilor statutare care efectuează audituri în numele și din partea firmei de audit".

#### 5. Realizarea misiunii:

Fidexpert utilizează o metodologie unică pentru toate misiunile de audit, pentru a asigura uniformitate și consecvență în abordare. Metodologia este îmbunătățită continuu pentru a răspunde schimbărilor mediului de lucru. Toți partenerii și angajații sunt instruiți continuu în legătură cu această metodologie. Metodologia noastră este conformă cu reglementările IAASB și cu reglementările locale emise de CAFR.

Rapoartele de audit statutar ale situațiilor financiare ale societăților de interes public, înainte de a fi emise, printre celelalte, fac subiectul unei revizii de calitate efectuată de un partener care are o experiență suficientă și adecvată precum și calificările profesionale necesare. O analiză de asigurare a calității misiunii cuprinde o revizuire a raportului de audit și a situațiilor financiare sau a altor informații financiare care fac obiectul raportului, a planului de audit, a rezumatului procedurilor de audit, a documentelor de lucru selectate și a altor documente, după cum este cazul.

Raportul de audit poate fi emis numai dacă cel care a efectuat analiza este mulțumit de rationamentele și concluziile exprimate de echipa de audit și de respectarea Standardelor Naționale de Audit, Standardele Internaționale de Audit și alte reguli și regulamente relevante.

Partenerii misiunilor de audit pentru fiecare client sunt încadrați într-un program de rotație pentru a asigura o perspectivă nouă, fără a renunța la experiența instituțională. Rotația obligatorie a partenerilor de audit este una dintre măsurile pe care Fidexpert le sprijină, pentru a ajuta la întărirea independenței auditorilor. Respectăm cerințele Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA) cu privire la rotația partenerilor de audit, precum și pe cele ale organismelor de stabilire a standardelor și/sau de reglementare relevante din România.

Mai mult, metodologia Fidexpert este construită pe principiul conform căruia muncă depusă de fiecare membru al echipei este evaluată de un alt membru al echipei, care are cel puțin aceeași competență, pentru a putea aprecia dacă lucrarea a fost executată conform planului, în mod competent, și că s-au tras concluziile potrivite.

#### 6. Monitorizare

Fidexpert dispune de un program de monitorizare a calității. Programul include verificarea muncii efectuate de parteneri și a tuturor aspectelor legate de sistemul de control al calității, pentru a asigura efectuarea corectă a controalelor de calitate și pentru a oferi o asigurare

rezonabilă asupra respectării tuturor standardelor profesionale aplicabile și a politicilor și procedurilor firmei noastre.

Revizuirile anumitor angajamente de audit sunt efectuate de către parteneri, directori și senior manageri cu o experiență adecvată, care nu au legătură cu auditul supus revizuirii. Revizuirile sunt efectuate anual.

Orice deficiențe trebuie să ducă la una sau la mai multe dintre următoarele acțiuni: acțiune de remediere cu privire la o misiune, comunicarea constatărilor către cei responsabili cu instruirea, modificări ale politicilor și procedurilor de control al calității și acțiuni disciplinare.

Rezultatele inspecțiilor externe sunt evaluate și comunicate în cadrul Fidexpert oferind baza pentru îmbunătățirea continuă a calității auditului, în conformitate cu cele mai înalte standarde ale profesiei. Rezultatele acestor monitorizări și feedback-ul primit ca urmare a inspecției independente anterioare, fundamentează concluzia că sistemele de control intern ale Fidexpert sunt elaborate corespunzător și funcționează eficient.

**Declarație a organismului administrativ sau de management asupra eficacității funcționării sistemului**

Conducerea firmei se declară mulțumită că sistemul intern de asigurare a calității descris mai sus funcționează eficient în ceea ce privește obținerea unei asigurări rezonabile că Firma și personalul acesteia respectă standardele profesionale aplicabile și de cerințele de reglementare și legale și că rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare în circumstanțele date.



## **5 Indicarea datei când a avut loc ultima analiză independentă privind asigurarea calității**

Fidexpert Audit SRL este supusa inspecției periodice efectuate de către Camera Auditorilor Financiari din România (“CAFR”). Ca parte a inspecțiilor, organismul de reglementare evaluează sistemele de control al calității din cadrul firmei și revizuieste angajamentele selectate.

Ultima inspecție de asigurare a calității auditului efectuată de CAFR a avut în vedere activitatea de audit desfășurată în anul 2006. Raportul final a fost emis în 6 februarie 2008, și a concluzionat că firma a fost în deplină conformitate cu normele CAFR, primind calificativul A, cel mai înalt grad de calitate.

## 6 Lista entităților de interes public pentru care firma de audit a efectuat audit statutar în cursul anului financiar 2010

În România entitățile de interes public sunt definite în textul Legii 82/1991 "Legea contabilității" ca fiind: instituțiile de credit; instituțiile financiare nebancare, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general; instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emiteri de monedă electronică și prestare de servicii de plată; societățile de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare; entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private; societățile de servicii de investiții financiare, societățile de administrare a investițiilor, organismele de plasament colectiv, depozitari centrali, casele de compensare și operatori de piață/sistem autorizați/avizați de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare; societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; societățile/companiile naționale; societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat; regiile autonome; persoanele juridice care aparțin unui grup de societăți și intră în perimetrul de consolidare al unei societăți-mamă cu sediul în România, care are obligația să aplice Standardele Internaționale de Raportare Financiară, conform prevederilor legale în vigoare; organizațiile fără scop patrimonial care primesc finanțări din fonduri publice.

Lista entităților de interes public pentru care Fidexpert Audit SRL a efectuat audit statutar în cursul anului 2010 este formată din:

- Celhart Donaris SA
- Asco SA (auditul la 31 decembrie 2009)
- Ecopack SA

## 7 **Declaratie privind practicile de independență ale firmei, care confirmă, de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independență**

Politicile de independență ale Fidexpert Audit SRL au fost elaborate pentru a permite Firmei noastre să respecte standardele de independență aplicabile fiecărui angajament, incluzând, de exemplu, standardele de independență ale Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA) al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), care au fost adoptate în România, și Standardele de independență din România incluse în OUG 90/2008, precum și îndrumările specifice de reglementare. Toți angajații din practica profesională trebuie să participe la instructaje anuale privind independența, pentru menținerea independenței față de clienții auditați. Scopul este acela de a ne ajuta angajații în înțelegerea obligațiilor personale și a obligațiilor de independență ale Fidexpert, astfel încât să nu existe interese care să poată fi considerate incompatibile cu principiile de obiectivitate, integritate și imparțialitate în auditarea situațiilor financiare ale unui client.

Fidexpert Audit SRL menține o evidență scrisă a politicilor de independență, care sunt obligatorii pentru toți angajații și conducătorii Firmei. Revizuirea internă a conformității cu politicile de independență are loc anual, ultima revizuire fiind efectuată în Septembrie 2010.

Politicile de independență conțin următoarele măsuri:

- Fiecare profesionist trebuie să semneze o declarație de independență în fiecare an. Declarația este dată la 1 octombrie. În plus, declarații de independență similare sunt obținute de la noii angajați și de la cei care părăsesc Societatea.
- Se verifică dacă portofoliul fiecărei persoane este permis conform regulilor de independență aplicabile;
- Toți profesioniștii trebuie să parcurgă o sesiune de pregătire cu privire la regulile de independență și;
- Procesele de acceptare a clienților și a misiunilor sunt utilizate pentru a verifica dacă independența nu este afectată.

Nerespectarea de către un angajat a cerințelor aplicabile privind independența profesională va influența, în general, deciziile de promovare sau modificare salarială și poate duce la adoptarea unor sancțiuni disciplinare.



## **8 Declarație privind politica urmată de firma de audit în ceea ce privește pregătirea continuă și înregistrarea auditorilor statutar care efectuează audituri în numele și din partea firmei de audit**

Fidexpert Audit SRL asigură un proces de pregătire continuă pentru întregul personal de audit, atât pentru angajați cât și pentru parteneri, având în vedere că educația continuă este cea mai importantă modalitate de a dezvolta, menține și îmbunătăți calitatea serviciilor noastre. Aceasta începe la momentul angajării și continuă de-a lungul carierei. Colegii noștri participă la o varietate de cursuri de pregătire profesională în afara firmei, și, de asemenea, sunt instruiți în mod continuu la locul de muncă. Astfel, dezvoltarea profesională se obține prin îndrumarea și experiențele de care profesioniștii noștri beneficiază la locul de muncă. Îndrumarea susține aplicarea în practică a cunoștințelor și experiențelor. Astfel, profesioniștii cu experiență îndruma și susțin dezvoltarea angajaților cu mai puțină experiență, pentru crearea unui mediu de formare profesională continuă.

În ceea ce privește pregătirea formală, programul de pregătire continuă cuprinde atât sesiuni de instruire organizate de firma cât și cursuri de instruire externe și cursuri organizate de Camera Auditorilor Financiari din România.

Anumite cursuri sunt obligatorii iar altele sunt optionale astfel încât fiecare persoană să își poată personaliza programul de învățare. Astfel, în primii ani, trainingurile sunt formate în principal din cursurile obligatorii pe teme tehnice care includ metodologia și procedurile Firmei, însă ulterior partea opțională crește având în vedere faptul că nevoile individuale devin mai diverse.

Auditorii mai experimentați trebuie să își actualizeze și diversifice cunoștințele tehnice. Dezvoltarea calităților manageriale și interpersonale sunt foarte importante pentru acest nivel. Există de asemenea posibilitatea de a urma programe de educație pe termen lung cum ar fi programul ACCA.

Toți auditorii statutar înregistrați respectă cerințele obligatorii de continuare a pregătirii atât prin cursuri interne cât și prin cursuri organizate de Camera Auditorilor Financiari din România. Pregătirea profesională obligatorie la care auditorii noștri statutar iau parte asigură îndeplinirea cerințelor privind formarea profesională continuă impuse de Camera Auditorilor Financiari din România (peste 40 de ore de instruire anual).

Societatea monitorizează continuu și înregistrează stadiul cursurilor de pregătire internă și externă urmate de toți angajații.

- 9 **Informatii financiare care indică importanta firmei de audit, cum ar fi cifra de afaceri totală împărțită în tarife aferente auditului statutar al conturilor anuale si consolidate si tarife pentru alte servicii de certificare si de consultanță fiscală**

Descrierea vânzărilor nete ale Fidexpert Audit S.R.L. pentru anul 2010 :

	Exercitiul incheiat la 31 decembrie 2010 (RON)
<b>Audit statutar</b>	1.141.213
<b>Alte servicii</b>	2.138.477
<b>Total</b>	<b>3.279.690</b>

Fidexpert Audit S.R.L. nu furnizează servicii de consultanță fiscală.

## 10 Informatii privind baza remunerării partenerilor

Partenerii sunt remunerati in functie de pregatirea si experienta acestora precum si in functie de realizările obtinute. Recompensarea partenerilor se face în functie de realizarea obiectivelor stabilite pentru fiecare misiune in parte.

Firma are implementat un sistem de evaluare periodica a partenerilor.

Bucuresti, Romania  
22 martie 2011

Fidexpert Audit SRL

