

Raport privind transparența S.C. EXPERTCONT S.R.L

Cuprins

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Descrierea formei legale și acționariatul Societății | 3 |
| 2. Descrierea rețelei și a acordurilor legale și structurale din rețea..... | 4 |
| 3. Descrierea structurii conducerii firmei de audit..... | 5 |
| 4. Descrierea sistemului intern de control al calității existent în Societate și o declarație a organismului administrativ sau de conducere privind eficacitatea funcționării acestui sistem. | 6 |
| 5. Indicarea datei când a avut loc ultima analiză independentă privind asigurarea calității..... | 12 |
| 6. Lista entităților de interes public pentru care firma de audit a efectuat audit statutar în cursul anului financiar 2008 | 13 |
| 7. Declarație privind practicile de independență ale firmei, care confirmă, de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independență | 14 |
| 8. Declarație privind politica urmată de firma de audit în ceea ce privește pregătirea continuă și înregistrarea auditorilor statutari care efectuează audituri în numele și din partea firmei de audit | 15 |
| 9. Informații financiare care indică importanța firmei de audit, cum ar fi cifra de afaceri totală împărțită în tarife aferente auditului statutar al conturilor anuale și consolidate și tarife pentru alte servicii de certificare și de consultanță fiscală. | 16 |
| 10. Informații privind baza pentru remunerarea partenerilor..... | 17 |
| 11. Declarație cu privire la informațiile cuprinse în prezentul raport..... | 18 |

1. Descrierea formei legale și acționariatul Societății

Societatea noastră oferă servicii profesionale în domeniul financiar
Partenerii sunt auditori financiari independenți
– membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România, experți contabili –
membri ai Corpului Experților Contabili și a Contabililor Autorizați din România,
evaluatori – membri ai Asociației Naționale a Evaluatorilor Autorizați din
România (ANEVAR).

Societatea este reprezentată prind Dl. Tosu Niculae

2. Descrierea rețelei și a acordurilor legale și structurale din rețea

S.C. EXPERTCONT S.R.L este o societate de audit care funcționează independent și își desfășoară întreaga activitate pe teritoriul României.
La data emiterii prezentului raport S.C. EXPERTCONT S.R.L nu face parte din nici o rețea națională sau internațională, partenerii societății fiind toți persoane fizice de naționalitate română. La rândul ei S.C. EXPERTCONT S.R.L nu deține participații la alte societăți care activează pe teritoriul României și nici în exteriorul țării.

3. Descrierea sistemului intern de control al calității existent în Societate și o declarație a organismului administrativ sau de conducere privind eficacitatea funcționării acestui sistem.

Sistemul nostru de control al calității este în conformitate deplină cu cerințele Standardelor Internaționale și Audit (IAASB) și cu normele stabilite de Camera Auditorilor Financiari din România.

Societatea aplică prevederile Standardul Internațional pentru Controlul Calității nr. 1 („ISQC” 1) emis de IAASB. Acest standard stabilește elementele necesare sistemului de control al calității, pentru o firmă de audit.

Societatea aplică un sistem intern de control al calității aprobat prin Manualul Controlului Calității Activității de Audit.

Acest manual stabilește politicile și procedurile precum și responsabilitățile pentru implementarea și desfășurarea sistemului de control al calității din cadrul Societății.

Acesta cuprinde norme și instrucțiuni în ceea ce privește:

- etica și independența
- acceptarea clienților, misiunilor și continuarea acestora
- realizarea angajamentelor
- politica de resursele umane
- monitorizarea

Etica și independența

Manualul Controlului Calității Activității de Audit impune ca personalul nostru să acționeze cu integritate și obiectivitate, să dea dovada de competență profesională, să respecte confidențialitatea și să dea dovadă de o bună conduită profesională. Codul de Conduită este adresat în egală măsură partenerilor și personalului, inclusiv noilor angajați, toți aceștia fiind testați periodic cu privire la cunoștințele lor legate de acest cod.

Verificarea respectării normelor etice este efectuată de către Directorul de calitate. Acesta este responsabil pentru problemele etice locale și pentru asigurarea respectării tuturor standardelor de etică aplicabile.

Manualul Controlului Calității Activității de Audit toate cerințele etice emise de Camera Auditorilor financiari din România care a adoptat și a tradus în întregime Codul Etic emis de IFAC. Cadrul din ISQC 1 acoperă probleme legate de independență în secțiunea distinctă despre etică.

Acceptarea clienților

Manualul stabilește reguli în ceea ce privește determinarea măsurii în care riscurile aferente unui client curent sau potențial sunt acceptabile și dacă numele Societății poate fi asociat sau nu cu acel client și/sau cu organele de conducere ale acestuia. Principalele aspectele urmărite pe durata procesului de analiză sunt:

- Reputația societății și a conducerii sale
- Eficacitatea organelor de conducere
- Experiența personalului clientului responsabil cu raportarea financiară
- Tendința conducerii în manipularea rezultatelor raportate
- Potențiale tranzacții, raționamente și/sau estimări complexe, greu de evaluat sau care implică incertitudini
- Potențială tranzacție cu părți afiliate prezentate neadecvat
- Orice indiciu care ar arăta ca societatea se află în dificultate financiară
- O cunoaștere adecvată a sectorului în care activează clientul a echipei de audit.

În urma acceptării clientului, pe baza analizei aspectelor prezentate anterior se fundamentează corespunzător întinderea muncii de audit și alocarea resurselor pe secțiunile de audit.

Realizarea angajamentelor

Calitatea serviciilor de audit este garantată prin utilizarea unor controale de calitate, care sunt încorporate în toate procesele specifice unui angajament de audit. Aceste controale de calitate includ politici și instrucțiuni care asigură că activitatea desfășurată de personalul implicat în angajament respectă standardele profesionale aplicabile precum și cerințele de reglementare și manualul de calitate ale Societății. Realizarea unui angajament cuprinde toate fazele de planificare și execuție a unui angajament, inclusiv metodologia de audit precum și revizuirea, supervizarea, consultarea, documentarea și comunicarea rezultatelor auditului. Normele de revizuire a activității de audit se referă, în principal, la:

- Planificarea și analiza angajamentului înainte de începerea activității pe teren
 - Revizuirea materialelor de lucru de către un alt profesionist, inclusiv examinarea de către partenerul responsabil pentru angajament a documentelor de lucru principale din domeniile de audit cu risc ridicat
 - Desemnarea directorului de calitate pentru verificarea tuturor angajamentelor de audit al Instituțiilor de Interes Public și a situațiilor financiare cu risc ridicat
- Consultările interne cu alți membri ai personalului sunt obligatorii în cazul angajamentelor de audit al Instituțiilor de Interes Public și a situațiilor financiare cu risc ridicat. Consultarea unui membru al echipei cu un nivel de experiență mai mare este de asemenea recomandată în cazul acestor misiuni.

Toate rapoartele audit și alte servicii conexe – inclusiv rapoarte de audit statutar asupra conturilor anuale sau asupra conturilor anuale consolidate ale entităților de interes public – sunt supuse unei analize de asigurare a calității misiunii înainte de emiterea raportului. Această analiză este efectuată de către Directorul de Calitate din cadrul Societății. Acesta este de asemenea membru CAFR și are experiență și calificări profesionale suficiente și corespunzătoare.

O analiză de asigurare a calității misiunii cuprinde o revizuire a rapoartelor 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.

Această revizuire include și o discuție cu partenerul care conduce misiunea de audit, cu privire la aspectele semnificative identificate în timpul misiunii de audit sau de revizuire. În cazul în care riscul misiunii este evaluat ca fiind mai mare sau mult mai mare decât normal, este necesară o revizuire mult mai aprofundată de un partener de audit, inclusiv revizuirea documentelor de lucru corespunzătoare care se concentrează asupra riscurilor identificate. Raportul de audit poate fi emis

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

Politica de resursele umane

• Angajare

Toți candidații la poziții profesionale își trimit CV-ul, sunt intervievați și acolo unde se consideră necesar, sunt supuși unor verificări ale informațiilor furnizate. Înainte de angajare, candidaților li se acordă acces la resursele firmei pentru a li se verifica și confirma independența. Orice situații care implică probleme legate de independență sau conflicte de interese trebuie rezolvate înainte ca persoana respectivă să înceapă relațiile de muncă cu firma. La angajarea în firmă, personalul trebuie să participe, de asemenea, la programe de training având ca tematică independența, aspectele etice și securitatea, în plus față de modulele legate de poziția deținută.

• Dezvoltare profesională

Manualul calității cere salariaților și partenerilor să își mențină competențele tehnice și să respecte cerințele de reglementare și pe cele profesionale aplicabile. În acest sens, asigurăm posibilități pentru a-i ajuta pe salariații noștri să răspundă cerințelor de formare profesională continuă precum și să își îndeplinească propriile obiective de dezvoltare profesională.

Programele de pregătire profesională și dezvoltare ale firmei includ elemente indispensabile cursurilor și teste de competență, să participe la cursuri organizate la nivel național. De asemenea toți salariații și partenerii Societății care sunt membri CAFR, participă la toate cursurile de pregătire profesională organizate de CAFR.

În fiecare an tot personalul Societății participă la un curs anual cu privire la standardele de independență și standardele etice incluse în Codul de Conduită al firmei, standarde de audit și de contabilitate.

• Supraveghere

Supervizarea implică direcționarea eforturilor profesioniștilor implicați în realizarea obiectivelor auditului și stabilirea nivelului de atingere a acestor obiective. Supervizarea include instruirea și îndrumarea profesioniștilor, informarea cu privire la aspectele semnificative, revizuirea muncii desfășurate, reconcilierea problemelor și agrearea unor concluzii corespunzătoare. Fiecare profesionist care lucrează în

audit este evaluat în funcție de realizarea și documentarea adecvată a activității precum și în funcție de măsura în care rezultatele corespund concluziilor prezentate în raportul auditorului.

Evaluare

Toți salariații sunt supuși anual unor evaluări ale performanțelor efectuate de către manageri de pe proiectele unde au fost repartizați.

Fiecare membru este evaluat în funcție de atingerea obiectivelor stabilite, Evaluările se axează, în principal, pe calitate, profesionalism, cunoștințele acumulate și puse în practică, responsabilitate, dezvoltare profesională, interacțiune la locul de muncă. Rezultatele evaluării performanțelor anuale influențează direct remunerarea personalului.

• Acreditare și Autorizare

Membrii departamentului de audit sunt încurajați și primesc suport și îndrumare pentru accesarea calității de membru al CAFR, CECCAR sau ACCA.

Monitorizare

Monitorizarea calității muncii de audit este efectuată de către Departamentul de Calitate din cadrul Societății. Monitorizarea presupune verificarea muncii efectuate de un manager de proiect și echipa coordonată, respectiv 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.

Verificarea angajamentelor de audit este efectuată de către Directorul de calitate, care deține o experiență adecvată care nu a avut legătură cu auditul supus revizuirii. Directorul de calitate revizuieste anual cel puțin câte o dosar de audit al fiecărui manager de proiect. În cazul în care se constată abateri de la normele și procedurile interne, precum și de la standardele relevante pentru misiune, directorul de calitate va extinde verificările pentru toate dosarele coordonate de managerul respectiv.

S.C. EXPERTCONT S.R.L este în permanentă preocupată de îmbunătățirea continuă a serviciilor oferite, a relației cu partenerii săi de afaceri și a proceselor sistemului de management. În acest sens societatea noastră a implementat Standardul de Calitate ISO 9001/2000.

Declarație a organismului administrativ sau de management asupra eficacității funcționării sistemului

Conducerea Societății se declară mulțumită că sistemul intern de asigurare a calității descris mai sus funcționează eficient în ceea ce privește obținerea unei asigurări rezonabile că Societatea 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.

Declarație privind practicile de independență ale firmei, care confirmă, de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independență

S.C. EXPERTCONT S.R.L menține o evidență scrisă a politicilor de independență, care sunt obligatorii pentru toți angajații și partenerii Societății. Politicile de independență conțin următoarele măsuri:

- Fiecare angajat trebuie să semneze o declarație de independență la începerea fiecărui angajament. Declarațiile de independență sunt păstrate la dosarele de lucru, care este revizuit de Directorul de calitate.
- Toate persoanele care coordonează misiunile inclusiv partenerii, trebuie să-și declare interesele financiare. În faza acceptării clienților și/sau prelungirii contractelor, sunt analizate listele cu interesele financiare ale personalului cheie.
- Procesele de acceptare a clienților și a misiunilor sunt utilizate pentru a verifica dacă independența nu este afectată.

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

S.C. EXPERTCONT S.R.L asigură un proces de pregătire continuă pentru toți auditorii statutari înregistrați, precum și pentru întregul personal din departamentul de audit. Programul de pregătire continuă cuprinde atât sesiuni de instruire organizate

de Societate cât și cursuri de instruire externe și cursuri organizate de Camera Auditorilor Financiari din România. Societatea monitorizează continuu și înregistrează stadiul cursurilor de pregătire internă și externă urmate de toți angajații. Toți auditorii statutari înregistrați respectă cerințele obligatorii suplimentare de continuare a pregătirii stabilite de Camera Auditorilor Financiari din România.