

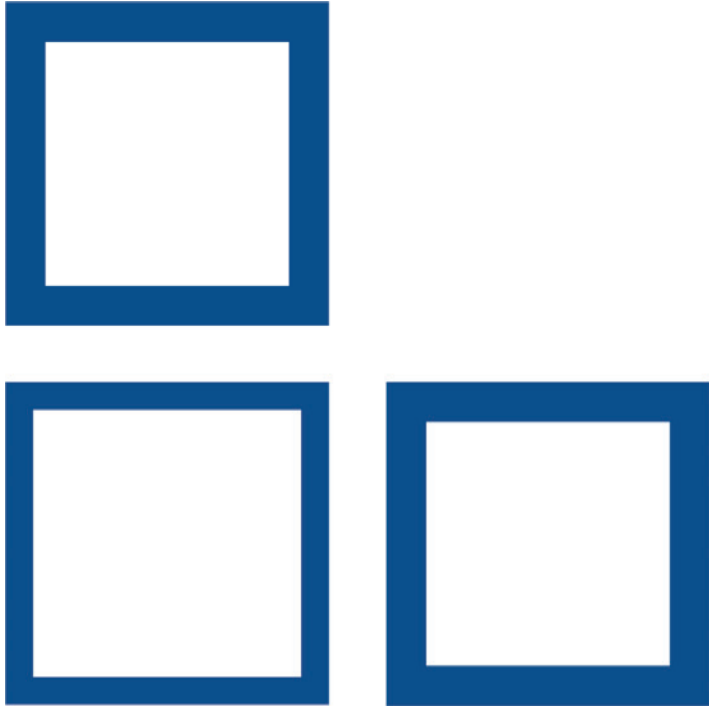


Raport  
privind  
transparenta

(O.G. 481/30.06.2008)

3B Expert Audit S.R.L.  
[www.auditor.ro](http://www.auditor.ro)





## Cuprins:

Introducere	3
Structură juridică, formă de proprietate și înțelegeri în cadrul rețelei	4
Guvernanță	5
Sistem de control intern al calității și declarația de eficacitate	6
Standarde de control al calității	7
Responsabilitatea conducerii cu privire la calitate în cadrul firmei	8
Acceptarea inițială și continuarea relației profesionale cu clientul	9
Resurse umane	10
Efectuarea serviciilor	11
Monitorizare	13
Cea mai recentă Revizuire pentru Asigurarea Calității în conformitate cu Articolul 29 al Directivei de Audit no.43 al UE	14
Practici de Independență ale PricewaterhouseCoopers Audit SRL	15
Educarea Continuă a Auditorilor Statutari	16
Informații financiare pentru PwC Audit SRL pentru exercițiul încheiat la decembrie 2008 (neauditate)	16
Baza de remunerare a partenerilor	16
Entități de Interes Public pentru care este efectuat auditul în scopuri statutare de către PricewaterhouseCoopers Audit SRL pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2008	17



# Introducere



Acest raport este publicat în conformitate cu cerințele articolului 46 al Ordonanței de Urgență nr. 90 din 24 iunie 2008 (după cum a fost adoptat prin Legea 278/2008) și implementează cerințele articolului 40 din Directiva 2006/43/EC a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul statutar al conturilor anuale și al conturilor consolidate, modificând Directivele Consiliului 78/660/EEC și 83/349/EEC și revocând Directiva Consiliului 84/253/EEC (Directiva privind auditul).

## Structură juridică, formă de proprietate și înțelegeri în cadrul rețelei



3B EXPERT AUDIT SRL este o societate comercială deținută în proporție de 66% de către Adriana Badiu, auditor financiar, membru CAFR, partener și în proporție de 33% de către Octav Badiu, auditor financiar, membru CAFR, partener. 3B EXPERT AUDIT SRL împreună cu alte firme, este membră a rețelei Russell Bedford International, înregistrată în Anglia. Fiecare firmă membră este o entitate juridică separată.

3B EXPERT AUDIT SRL colaborează cu alte firme membre ale rețelei din Europa Centrală și de Est pentru a furniza servicii profesionale clienților locali și celor internaționali care activează în această regiune. Firma noastră participă în programul Russell Bedford International de control al calitatii auditului (AQC6).

Fiecare firmă membră are de asemenea propria structură de management local, în conformitate cu cerințele juridice și operaționale. Această structură juridică și cooperarea în cadrul rețelei oferă flexibilitate și autonomie fiecărei firme membre pentru a răspunde rapid și eficient la condițiile pieței locale.



De asemenea, reflectă faptul că în majoritatea țărilor, autoritățile de reglementare acordă dreptul de a profesa ca auditori firmelor constituite la nivel național în cadrul cărora auditorii cu calificări profesionale locale dețin controlul.

Când o firmă devine membru al Russell Bedford International și aderă la rețeaua globală, dobândește dreptul de a folosi numele de Russell Bedford International și obține acces la resursele comune din cadrul rețelei, la metodologii, know-how și expertiză.

În contrapartidă, fiecare firmă se angajează să respecte un set de politici comune și să mențină standardele de calitate agreate.

# Guvernanta



În cadrul Russell Bedford International, fiecare firma membra beneficiază de un vot pentru alegerea Directorului Executiv care își numește Echipa de Management, echipă care include atât partenerii responsabili pentru teritoriile respective, partenerii coordonatori de linii de servicii, precum și alți parteneri cu responsabilități operaționale.

Echipa de Management este responsabilă pentru stabilirea obiectivelor de afaceri și pentru a asigura conformitatea cu politicile internaționale ale Russell Bedford International.



Fiecare firmă națională (inclusiv firma din România) are propriul acționariat și management, care respectă reglementările legale locale în vigoare și aprobă toate deciziile cu privire la probleme de business și aspectele legate de conformitate.

## Sistem de control intern al calității și declarația de eficacitate



În calitate de firmă membră a Russell Bedford International suntem obligați să participăm în programul de control al calitatii auditului. Aceste cerințe sunt completate de cerințe internaționale (ale IFAC), de standardele profesionale de calitate ale Camerei Auditorilor Financiari din România și, dacă este cazul, Standardele de Audit general acceptate ale SUA (atunci când ni se cere întocmirea unui raport cu privire la o entitate din SUA în conformitate cu standardele respectivei țări).

Procedurile noastre detaliate de control al calității sunt cuprinse în manualele de politici ale auditului. Următoarele paragrafe rezumă politicile importante, comportamente și acțiuni care asigură menținerea unui nivel ridicat al calității auditului:



Standarde de control al calității

Responsabilitatea conducerii cu privire la calitatea de eficacitate

Acceptarea inițială și continuarea relației profesionale cu clientul

Resurse umane

Efectuarea serviciilor

Monitorizare

## Sistem de control intern al calității și declarația de eficacitate

Cea mai recentă Revizuire pentru Asigurarea Calității în conformitate cu Articolul 29 al Directivei de Audit no.43 al UE



ORDONANȚA DE URGENȚĂ Nr. 90 din 24 iunie 2008 (adoptată prin Legea 278/2008), care a implementat Directivele de Audit ale UE, a fost adoptată la data de 30 iulie 2008. Noua reglementare privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate stipulează că astfel de controale trebuie efectuate cel puțin o dată la 6 ani, exceptând firmele care efectuează auditul entităților de interes public, în cazul cărora astfel de controale trebuie efectuate cel puțin o dată la 3 ani. 3B ExpertAudit SRL nu a făcut încă obiectul unui control de calitate conform OUG 90/2008. Ultimul control efectuat de Camera Auditorilor Financieri s-a realizat în conformitate cu prevederile legislative anterioare, a avut loc în februarie 2008 și a concluzionat că firma a fost în deplină conformitate cu normele CAFR, primind calificativul A..



Entități de Interes Public pentru care este efectuat auditul statutar de către 3B ExpertAudit SRL în exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2008 (Anexa 1)



## Angajamentul nostru față de acest raport



Cu bună credință și pe baza celor mai bune informații avute la dispoziție, confirmăm că datele prezentate în acest raport sunt corecte la momentul publicării lor.