

! "#\$%&' ()

! "#\$%&' (&)\*\$"+, \$\* ("-\$&&

!"#\$%&'()\*+(-./012"3/-456(-#7'89:; &+(

"1, \*\$<#(=\*- ->""#(>"#/"1(/=>\$1"\$"1, \*\$)\$"1\$"#2"/-\$\*\$?@(A856(

\*+), - . , ! /)0123/)4! 5)

# RAPORT

PRIVIND ACTIVITATEA DE AUDIT STATUTAR

## RAPORT DE TRANSPARENȚĂ

ART. 13, 14 DIN REGULAMENTUL (UE) NR. 537/2014

### A. Descrierea structurii juridice și a proprietarilor firmei de audit

3B EXPERT AUDIT SRL este o societate comercială înființată în 1998, deținută în proporție de 70% de către Adriana Badiu, auditor financiar, membru CAFR, CECCAR, CCF, ANEVAR-managing partener și în proporție de 30 % de către Octav Badiu, auditor financiar, membru CAFR, CECCAR, CCF, senior partener.

### B. Rețeaua internațională Russell Bedford International (RBI)

#### I) Descriere a rețelei și a organizării juridice și structurate a acesteia

3B EXPERT AUDIT SRL împreună cu alte firme, este membră a rețelei Russell Bedford International (RBI, rețea înființată în 1983 – [www.russellbedford.com](http://www.russellbedford.com), prezenta în peste 100 de țări cu peste 7000 angajați și 350 birouri.

Fiecare firmă membră este o entitate juridică separată. 3B EXPERT AUDIT SRL colaborează cu alte firme membre ale rețelei pentru a furniza servicii profesionale clienților locali și celor internaționali care activează în această regiune.

Firma noastră participă în programul anual Russell Bedford International de control al calității auditului (AQC). RBI face parte din Forum of Firms (FoF).

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.

3B EXPERT AUDIT  
J40/6669/1998  
RO10767770

CECCAR 158/2000  
CAFR 073/2001  
UNPRL 2032/2000  
ASF IT 184/2016  
ASF 220/2016

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 București  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
auditor.ro  
russellbedford.com

**II) Lista cu firmele membre RBI cat si locațiile acestora (tarile, orașe)** se găsește actualizata in timp real la aceasta adresa: <https://www.russellbedford.com/locations>

**III) Cifra de afaceri totală aferentă exercițiului financiar precedent a rețelei RBI**

Totalul veniturilor cumulate de la toți membrii rețelei RBI ( audit si non-audit servicii) a fost in valoare de 412 milioane de euro. In linkul următor - clasament rețele internaționale publicația Accountancy Age:

<https://www.accountancyage.com/rankings/top-20-international-networks-2017>

### **C. Descrierea structurii de guvernanta a firmei de audit**

Structura rețelei RBI de conducere : Chairman- Președinte consiliu director, membrii consiliului director, Director executiv- CEO, echipa executiva a acestuia.

În cadrul Russell Bedford International, fiecare firma membra beneficiază de un vot pentru alegerea membrilor in Consiliu de conducere a rețelei (fiecare regiune geografica are un reprezentant in Board). Regiunea de care aparține firma noastră este EMEA. Datorita numărului de membri RBI din EMEA – aceasta regiune are 3 reprezentanți in cadrul boardului (consiliu director) RBI. Celelalte regiuni au doar cate un reprezentant. In total sunt 11 membrii directori, inclusiv Președintele boardului (Chairman) cat si Directorul executiv (CEO).

Firma noastră de audit 3B EXPERT AUDIT are un administrator in persoana dnei Adriana Badiu, CAFR, CECCAR, CCF, ANVAR. Exista 3 parteneri de misiuni si echipele acestora. Echipa de parteneri este responsabilă pentru stabilirea obiectivelor de afaceri și pentru a asigura conformitatea cu politicile de calitate (AQC) ale Russell Bedford International (RBI).

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

### **D. Descrierea sistemului de control intern de calitate al firmei de audit și o declarație a organismului**

În calitate de firmă membră a Russell Bedford International (RBI) suntem obligați să participam in programul de control al calității auditului anual (AQC).

Aceste cerințe sunt completate de cerințe internaționale (ale IFAC), de standardele profesionale de calitate ale Camerei Auditorilor Financiari din România, de cerințele impuse de apartenenta RBI la "Forum of Firms" care impun o coordonare globala a revizuirii misiunilor de control intern al calității.

Sistemul de control al calității include politici si proceduri referitoare la următoarele elemente:

- Cerințele de etica
- Acceptarea sau continuarea relațiilor cu clienții si a angajamentelor specifice
- Resurse umane
- Realizarea angajamentului (inclusiv conformitatea cu standardele profesionale)
- Monitorizarea.

Fiind o companie locala dar cu o viziune si perspectiva globala, suntem devotați culturii interne care recunoaște faptul ca asigurarea calității este esențială in efectuarea tuturor angajamentelor. Pentru a asigura acest lucru, Administratorul (Managing Partener) are responsabilitatea suprema pentru controlul intern care susține livrarea unor servicii de calitate.

Firma noastră intenționează sa duca la îndeplinire acest angajament privind calitatea prin accentuarea continua a căutării si reținerii clienților integri care se așteaptă ca auditorul sa posede un nivel înalt de competente tehnice.

Vom continua sa punem accentul pe importanta dezvoltării profesionale prin angajarea de personal dedicat, capabil sa accepte responsabilitatea profesionala si standardele de performanta cerute de profesia noastră; educarea profesionala continua; dezvoltarea profesionala in plina activitate; si evaluări periodice pe o baza recurenta pe tot parcursul anului.

#### **E. Verificarea asigurării calității**

3B EXPERT AUDIT SRL face parte din Programul Anual de Control al Calității Misiunilor de Audit (AQC) din cadrul rețelei internaționale din care face parte RBI. Acest program cat si rezultatele acestui sunt o condiție obligatorie pentru apartenența la Forum of Firms (<https://www.ifac.org/system/files/uploads/TAC-FoF/Fact-Sheet-FoF-TAC.pdf>)

Deasemenea, 3B Expert Audit a avut ultimul control efectuat de Camera Auditorilor Financiari (CAFR) alături de Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) in anul 2015, realizat în conformitate cu prevederile legislative in vigoare. Firma noastră a fost în deplină conformitate cu normele CAFR, primind calificativul A, cel mai înalt grad de calitate. Următorul control fiind programat in 2018.

#### **F. Listă angajamente audit statutar**

Deja trimisa către ASPASS

#### **G. Declarație privind practicile implementate de firma de audit în materie de independență**

Independenta este un principiu fundamental al firmei in vederea executării serviciilor de audit (si altor servicii) cu judecata profesionala nealterata si obiectivitate, acest lucru putând fi observat din exterior de către un observator just.

Acolo unde exista amenințări reale sau posibile la adresa obiectivității si independentei, se aplica masuri relevante pentru menținerea lor si continuarea auditului. Fără aceste masuri, compania nu ar putea continua misiunea de audit (sau acolo unde este cazul nu ar putea continua cu alte servicii).

Independenta implica o imparțialitate care recunoaște o obligativitate fata de corectitudine, nu numai fata de conducere sau acționariat ci si fata de cei care vor folosi raportul emis de firma. Compania trebuie sa nu aibă nici un fel de obligații sau interes fata de client, conducerea companiei clientului sau acționarii săi.

De asemenea, avem o baza de date a tuturor entităților restricționate ale firmei noastre, inclusiv societățile listate si alte entități de interes public. Acest lucru este disponibil pe intranetul nostru, iar obiectivul sau este de a preveni executarea unor servicii interzise de audit sau de investi in aceste entități. Baza de date este actualizata continuu.

Înainte de acceptarea oricărui nou client sau angajament de audit, echipele noastre trebuie să îndeplinească proceduri specifice pentru a identifica potențiale conflicte de interese și amenințări la adresa independenței noastre.

De asemenea, există o declarație de independență pentru fiecare contract de audit semnată de toți partenerii și membrii echipei implicate în îndeplinirea misiunii de audit. În plus față de aceasta, anual toți angajații 3B EXPERT AUDIT completează o declarație de independență, care include întrebări referitoare la interese de natură financiară și relații de natură profesională / personală cu entitățile restricționate.

#### **H. Declarație privind politica firmei de audit în ceea ce privește formarea continuă a auditorilor statutar (art. 12 din Legea nr. 162/2017)**

Politica firmei noastre este ca angajarea profesioniștilor să fie realizată pe baza unei evaluări obiective a nevoilor personalului, ca angajații actuali să posede caracteristicile adecvate pentru a fi considerați competenți și ca noii angajați să fie informați despre politicile și procedurile firmei.

Competența personalului firmei depinde, într-o măsură semnificativă, de un nivel adecvat de dezvoltare profesională continuă astfel încât personalul să își mențină cunoștințele și abilitățile.

Astfel, societatea pune un accent deosebit în politicile și procedurile sale, pe nevoia de formare profesională pentru toate nivelele personalului societății, și oferă resursele și asistența necesară în pregătirea profesională pentru a permite personalului să își dezvolte și să își mențină competența și abilitățile solicitate.

În cazul în care nu sunt disponibile resurse tehnice și de pregătire profesională interne, sau din orice alt motiv, societatea poate utiliza serviciile unei persoane calificate din afara firmei pentru atingerea acestui scop.

Principalele surse folosite de dezvoltare profesională continuă sunt cele pregătite (materiale scrise, cursuri, materiale și cursuri online, studii de caz, mese rotunde) de către CAFR, RBI training internal web, ACCA.

#### **I. Informații privind baza de remunerare a partenerilor în firmele de audit**

Profiturile sunt împărțite între parteneri pe baza unor criterii de performanță agreeate.

Alocările sunt făcute funcție de % deținut din acțiuni, cât și funcție de respectarea standardelor de calitate. Există prevăzute plăți pentru performanțe excepționale.

#### **J. Descrierea politicii firmei de audit în ceea ce privește rotația partenerilor-cheie de audit și a personalului**

Politica firmei noastre respectă cerințele și bunele practice în materie emise de IFAC cât și de CAFR.

Aceasta prevede – referitor la rotația partenerilor-cheie de audit responsabili cu desfășurarea auditului statutar – rotația partenerilor cheie la maxim 7 ani, cu un minim de 3 ani înainte ca partenerul să revină pe client și corespunde cerințelor de rotație de la articolul 17 alineatul (7) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

Mecanismul de rotație a partenerilor este proporțional cu amploarea și complexitatea activității firmei noastre, conform cerințelor de la articolul 17 alineatul (7) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

Our Ref:

Your Ref:

Date:

**K. Informații despre cifra de afaceri totală a auditorului statutar sau a firmei de audit;**

Cifra de afaceri la 31.12.2017 a firmei 3B EXPERT AUDIT este în valoare de 1.526.519 lei defalcata pe următoarele elemente:

- I. venituri - provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public și ale entităților aparținând unui grup de întreprinderi a cărui întreprindere-mamă este o entitate de interes public- în valoare de: 516.106 lei
- II. venituri - provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități – în valoare de: 441.164 lei
- III. veniturile - provenite din servicii care nu sunt de audit, prestate altor entități - în valoare de: 569.250 lei

**Andrei Badiu**, FCCA, MBA, CECCAR, CAFR

Partener

Înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari  
și firmelor de audit cu numărul 4426 / 2012

**Pentru și în numele 3B Expert Audit S.R.L.:**

 **Russell Bedford**  
taking you further

 **3B Expert**

Înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari  
și firmelor de audit cu numărul 73 / 2001

București, România

23 Martie 2019



3B EXPERT AUDIT

J40/6669/1998 | RO10767770

Aurel Vlaicu nr. 114 Sector 2 Bucuresti 020098 Romania

T: +4 021 211 74 59 | F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro | auditor.ro | russellbedford.com

CECCAR 158/2000 | CAFR 073/2001

UNPRL 2032/2000 | ASF IT 184/2016 | ASF 220/2016