

Cabinet auditor Saftoiu Florin

**RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA
AN 2010**

- 1. Prezentare generală**
- 2. Structura juridică și guvernanta**
- 3. Conducerea Cabinetului**
- 4. Obiectul de activitate**
- 5. Sistemul de control al calității**
- 6. Inspectie privind asigurarea calitatii efectuata de CAFR**
- 7. Politicile societatii privind pregatirea personalului, remunerarea acestuia si independenta**
- 8. Informții financiare legate de societate**

1. Prezentare generală

Traversăm o perioadă extrem de interesantă pentru profesia noastră. Economia globală este o sursă de mari provocări dar și de mari oportunități. Din acest motiv, rolul nostru în calitate de auditori de a contribui la integritatea piețelor financiare prin raportări financiare transparente și exacte se bucură în prezent de o apreciere fără precedent. Auditorii joacă un rol critic într-o lume fără frontiere, tot mai complexă, ceea ce înseamnă responsabilități crescute. Noi ajutăm piețele financiare să devină eficiente și pe investitori să înțeleagă companiile în care investesc. Standardele, reglementările și acțiunile de supraveghere din ce în ce mai riguroase joacă un rol important în a asigura publicul că piețele financiare pot funcționa într-un mod eficient și etic. Salutăm Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate (Ordonanța privind Auditul Statutar) care promovează transparența în audit. În calitate de auditor am aplicat deja, multe dintre cerințele Ordonanței cu mult timp înainte ca acestea să fie cuprinse într-o lege, deoarece considerăm că transparența și integritatea sunt esențiale pentru succesul activității noastre și sunt vitale pentru o mai mare încredere a publicului în raportarea financiară și în piețele financiare internaționale. Acest Raport privind Transparența prezintă modul de organizare și cultura companiei noastre, sistemele de control al calității și modul în care aplicăm dispozițiile Ordonanței privind Auditul Statutar ce derivă din Directiva a 8-a a Uniunii Europene privind Auditul Statutar. În calitate de auditor care efectuează audit statutar, Cabinet Săftoiu Florin, publica acest raport anual privind transparența, în conformitate cu Capitolul 10, art. 46 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 90/2008 (24 iunie 2008). Acest raport privind transparența prezintă modul de organizare al societății noastre, sistemele de control al calității și modul în care aplicăm dispozițiile Ordonanței privind auditul statutar ce deriva din Directiva a 8-a a Uniunii Europene privind auditul statutar.

Informațiile furnizate în acest raport se referă la data de 31 decembrie 2010

2. Structura juridică și guvernanta

Săftoiu Florin își desfășoară activitatea de audit în cadrul Cabinetului Expert Contabil / Birou Mediator Săftoiu Florin, denumit generic “cabinet”. În cadrul cabinetului activitatea de audit se desfășoară în conformitate cu legislația în vigoare care reglementează profesiile liberale. În cadrul cabinetului imi desfășor activitatea ca forma de organizare individual.

Sediul actual al cabinetului se află în Craiova, str. Calea Unirii, nr. 30-32, etaj 1, județul Dolj; România.

3. Conducerea Cabinetului

Conducerea cabinetului este asigurată de către Săftoiu Florin-partener senior în cadrul misiunilor de audit.

4. Obiectul de activitate

Cabinetul este specializat în domeniul financiar-contabil, oferind servicii de audit, contabilitate (inclusiv expertize contabile), consultanță financiară, servicii de evaluare, precum și servicii de mediere. Cabinetul este supus legislației și reglementărilor profesionale din România.

Experiența cabinetului derivă din experiența reprezentantului acestuia, acesta fiind membru a mai multor organisme profesionale dintre care: C.A.F.R. București, C.E.C.C.A.R. –Filiala Dolj, C.C.F.R.- București, U.N.P.I.R.-Filiala Dolj, Camera Mediatorilor din România-București.

5. Sistemul de control al calității

Pentru a asigura un control în ceea ce privește calitatea, la nivelul cabinetului exista un manual de proceduri, care se bazează pe standardele profesionale emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („IESBA”), inclusiv pe Standardul Internațional de Control al Calității 1, relevante pentru societățile care efectuează auditul statutar și alte angajamente de assurance și servicii conexe. Acestea au în plus la bază sisteme suplimentare de control al calității, care sunt proiectate să respecte regulile și standardele emise de Camera Auditorilor Financiar din România („CAFR”), de Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile (CSIPPC), de Comisiile de Supraveghere a Contabilității Societăților Publice (PCAOB), de autoritățile locale de reglementare și alte reglementări aplicabile.

Acest sistem include politicile și procedurile care abordează responsabilitățile de conducere pentru sistemul de control al calitatii din cadrul firmei de audit, cerințele etice, acceptarea clientilor și a misiunilor și continuarea acestora, resursele umane, performanța în cadrul misiunilor și monitorizarea.

Din punctul de vedere al conducătorului cabinetului managementul riscului și controlul calității reprezintă responsabilitatea. Calitatea în audit nu presupune doar emiterea unei opinii corecte, ci și modul profesionist în care se ajunge la opinia respectivă, bazat pe raționamentul profesional, integritatea, independența, pregătirea profesională și perfecționarea continuă a conducătorului echipei.

Sistemul intern de control al calitatii se refera la analiza de asigurare a calitatii misiunii.

Analiza de asigurare a calitatii misiunii: analiza activității firmei;

Toate rapoartele legate de servicii de asigurare – inclusiv rapoarte de audit statutar asupra conturilor anuale consolidate ale entitatilor de interes public– sunt supuse unei analize de asigurare a calitatii misiunii înainte de emiterea raportului. Aceasta analiza este efectuată de către un partener de audit al societății, sau al unei firme membre CAFR, cu experiența și calificări profesionale suficiente și

corespunzatoare. O analiza de asigurare a calitatii misiunii cuprinde o revizuire a raportului de audit si a situatiilor financiare sau altor informatii financiare care fac obiectul raportului, a planului de audit, a rezumatului procedurilor de audit, a documentelor de lucru selectate si a altor documente, dupa cum este cazul. Aceasta revizuire include si o discutie cu partenerul care conduce misiunea de audit, cu privire la aspectele semnificative identificate in timpul misiunii de audit sau de revizuire. In cazul in care riscul misiunii este evaluat ca fiind mai mare sau mult mai mare decat normal, este necesara o revizuire mult mai aprofundata de un partener de audit, inclusiv revizuirea documentelor de lucru corespunzatoare care se concentreaza asupra riscurilor identificate. Raportul de audit poate fi emis numai daca cel care a efectuat analiza este multumit de rationamentul si concluziile exprimate de echipa de auditori de respectarea Standardelor Nationale de Audit, Standardele Internationale de Audit si alte reguli si regulamente relevante. Cabinetul auditor Săftoiu Florin furnizeaza clientilor sai servicii independente, de calitate, castigandu-si reputatia pentru independenta, integritatea, conduita etica si obiectivitatea sa. Cabinetul promoveaza politicile de control al calitatii, inclusiv independenta, care cuprind standardele emise de Federatia Internationala a Contabililor (IFAC) care au fost, de asemenea, adoptate de catre Camera Auditorilor Financiar din Romania (CAFR). - Declarație a organismului administrativ sau de management asupra eficacității funcționării sistemului Conducerea societatii se declara multumita ca sistemul intern de asigurare a calitatii descris mai sus functioneaza eficient in ceea ce priveste obtinerea unei asigurari rezonabile ca societatea si personalul acesteia respecta standardele profesionale aplicabile si ca rapoartele de audit emise sunt corespunzatoare in circumstantele date.

Independenta, integritatea si obiectivitatea reprezinta stalpi de sustinere ai politicilor stabilite de catre cabinet. In consecinta evitam cu diligența orice aparenta legata de un conflict de interese , cabinetul Săftoiu Florin aplica politici și proceduri de protejare a datelor clientilor si fostilor clienti in conformitate cu standardele legale, de reglementare si profesionale si in masura ceruta de lege. Cabinetul a implementat politici si proceduri cu privire la documentatia necesara care sta la baza rapoartelor emise in cadrul unui angajament. Politicile firmei de pastrare a materialelor de lucru in conformitate cu cerintele IFAC si CAFR.

6. Inspectie privind asigurarea calitatii efectuata de CAFR:

Entitatile pentru care cabinetul a efectuat audit statutar aferent exercitiului financiar 2010 :

- Oltenia Grup Investments S.R.L.;
- S.C. PROMAT S.R.L.;
- Oltenia Leasing IFN S.A.

7. Politicile societatii privind pregătirea personalului, remunerarea acestuia si independenta :

Cabinetul Săftoiu Florin participa la un proces de pregatire continua cu tot personalul profesional de audit. Programul de pregatire continua cuprinde participarea la cursuri organizate de Camera Auditorilor Financiar din Romania. Toti auditorii statutari inregistrati respecta cerintele obligatorii suplimentare de continuare a pregatirii stabilite de Camera Auditorilor Financiar din Romania. Remunerarea fiecarui partener al firmei de audit cuprinde doua elemente – compensarea functiei si compensarea performantei – ambele fiind legate de contributiile aduse in functiile

respective. Compensarea functiei depinde de aria si impactul responsabilitatilor partenerilor respectivi. Compensarea performantei are legatura cu realizarea obiectivelor stabilite pentru fiecare an. Remunerația se stabilește în funcție de obiectivele prevăzute pentru fiecare partener cu privire la o serie de aspecte relevante pentru rolul fiecăruia. Acestea includ calitatea muncii, excelență în furnizarea serviciilor pentru clienți, creșterea veniturilor și profitabilității, calitățile de lider și respectarea și promovarea valorilor firmei. Remunerația partenerului de audit nu ia în considerare nivelul serviciilor de tip non-audit furnizate clienților de audit ai acestuia.

Obiectivele prevazute pentru fiecare misiune. Acestea includ:

- calitatea muncii
- excelenta in furnizarea serviciilor pentru clienti
- cresterea veniturilor si profitabilitatii.
- calitatile de lider
- respectarea si promovarea valorilor firmei

Fiecare profesionist trebuie sa semneze o declaratie de independenta in fiecare an.

8. Informții financiare legate de societate:

In anul 2010 societatea a obtinut o cifra de afaceri 25.000 lei din activitati de audit, servicii financiare conexe, avind platite la scadenta toate obligatiile fiscale catre bugetul consolidat al statului, bugetul local, cât și toate taxele, cotizatiile catre organismele profesionale.