



Pitești, Strada Dumbravei nr10
J03/2379/1994, C.I.F. RO 6748532
Tel/Fax 0248/221430
E-mail:evalexpertpitesti@yahoo.com

RAPORT PRIVIND ACTIVITATEA DE AUDIT STATUTAR

S EVAL EXPERT SRL

Introducere

În calitate de firmă de audit care efectuează audit statutar asupra situațiilor financiare anuale și consolidate, S. EVAL EXPERT S.R.L. publică acest raport anual privind activitatea de audit statutar în conformitate cu Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și cu Regulamentul 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public.

Informațiile furnizate în acest raport se referă la situația societății data de 31 decembrie 2017.

1. Descrierea structurii juridice și a proprietarilor firmei de audit

S EVAL EXPERT SRL are sediul în Pitești, str. Dumbravei, nr.10, fiind identificată prin următoarele date: CIF RO6748532 și număr de ordine în Registrul Comerțului JO3/2379/1994.

Calitatea de auditor persoană juridică este atestată prin **AUTORIZAȚIA nr. 008** eliberată de CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI din ROMÂNIA la data de 12.07.2001.

Societatea este înregistrată ca societate cu răspundere limitată, cu capital integral privat și are 5 acționari persoane fizice române, astfel:

- Covariu Galation 49,97%
- Mihăilescu Ciprian 45%
- Mihăilescu Ion 5%
- Miloșoiu Simona 0,02%
- Covariu Valeria 0,01%

2. Descrierea structurii de guvernanta a firmei de audit

Societatea este condusa de 4 administratori respectiv :

- Mihailescu Ion
- Covariu Galation
- Popescu Elena Daniela
- Mihailescu Niculina

Administratorii reprezinta si administreaza societatea in conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990, privind societatile comerciale, republicată si cu prevederile Actului Constitutiv al Societatii.

3. Descrierea sistemului de control intern de calitate al firmei de audit si o declaratie a organismului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea functionarii acestuia

Descrierea sistemelor interne de asigurare a calității

Principalul obiectiv al activității S EVAL EXPERT SRL constă în oferirea unor servicii de calitate, la un înalt nivel profesional, în mod consecvent.

Astfel, întrucât S EVAL EXPERT SRL consideră calitatea serviciilor prestate a fi o componenta esențială a reputației sale și o condiție importantă a dezvoltării viitoare, a implementat și aplică un SISTEM INTERN DE MANAGEMENT AL CALITATII conform EN ISO 9001:2008 pentru activități de contabilitate, audit financiar și consultanță în domeniul fiscal.

Sistemul de control intern al calității al S EVAL EXPERT SRL este prezentat în Manualul de Control al Calității. Acest sistem include politici si proceduri conforme ISA 220 „Controlul calitatii pentru un audit al situatiilor financiare” si ISQC1 „Controlul calitatii pentru firmele care efectueaza audituri si revizuri ale situatiilor financiare precum si alte misiuni de asigurare si servicii conexe ” si trateaza :

- responsabilitatile conducerii privind calitatea la nivelul firmei de audit ;
- respectarea cerintelor etice;
- proceduri suplimentare de pastrare a confidentialitatii datelor;
- proceduri de spalare a banilor;
- acceptarea si continuarea relatiilor cu clientii si a misiunilor specifice;
- resursele umane – competenta, experienta, performanta in cadrul misiunilor, dezvoltarea profesionala, desemnarea echipelor;
- realizarea misiunii conform ISA si actelor normative in vigoare;
- proceduri disciplinare si de evaluare a performantei;

- proceduri de supervizare si revizuire a misiunilor de audit;

Rapoartele de audit statutare pentru situatiile financiare anuale individuale sau consolidate ale unei entitati de interes public, printre altele, sunt subiectul unei revizuirii de control al calitatii misiunii de partener care nu este implicat direct in misiune si care are suficienta experienta, cunostintele corespunzatoare si calificarile profesionale necesare, inainte de a emite raportul.

Declaratia managementului asupra eficientei sistemului de control al calitatii

Conducerea societatii se declară multumită că sistemul intern de asigurare a calitatii functionează eficient în ceea ce priveste obtinerea unei asigurări rezonabile că societatea si personalul acesteia respectă standardele aplicabile si de cerintele de reglementare si legale si că rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare în circumstantele date.

Cel care face revizuirea este informat corespunzator de catre echipa de audit si efectueaza revizuirea intr-o astfel de maniera in care se obtin cunostite si o intelegere suficienta pentru a ajunge la concluzii. Responsabilitatea revizorului este de a efectua o revizuire obiectiva a principalelor aspecte de audit, contabilitate si raportare financiara pentru a documenta procedurile efectuate de revizor, ca niciun aspect nu a ajuns in atentia sa care sa-l fac ape revizor sa creada ca judecatile semnificative facute si concluziile la care s-a ajuns nu au fost corecte in circumstantele date.

Pentru misiunile care au fost identificate ca avand un risc mai mare decat normal este alocat un partener revizor special pentru a asigura un nivel suplimentar de competenta si obiectivitate in planificarea si executarea misiunii.

Raportul de audit poate fi emis doar in situatia in care revizorul este satisfacut asupra faptului ca echipa de audit a abordat judecatile profesionale corecte si a tras concluziile potrivite, in conformitate cu standardele si regulamentele aplicabile.

4. Data la care a avut loc cea mai recenta verificare a asigurarii calitatii

Camera Auditorilor Financiari din Romania a efectuat o revizuire de control al calitatii la S. Eval Expert SRL. Ultima revizuire a avut loc in noiembrie 2017.

5. Lista cu angajamentele de audit statutar efectuate in cursul exercitiului financiar 2017

S.Eval Expert SRL a desfasurat angajamente de audit statutar in cursul exercitiului financiar 2017 la urmatoarele entitati de interes public :

- ✓ S UZINA MECANICA MIJA
- ✓ CN ROMARM SA
- ✓ S UZINA MECANICA PLOPENI SA

- ✓ S TOHAN SA
- ✓ S UZINA MECANICA CUGIR SA
- ✓ S FABRICA DE ARME CUGIR SA
- ✓ S CARFIL SA BRASOV
- ✓ S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA
- ✓ SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES
- ✓ S.C AQUATEM AG 98 SA
- ✓ SC TERMO CALOR CONFORT SA
- ✓ REGIA AUTONOMA TEHNOLOGII PENTRU ENERGIA NUCLEARA

S.Eval Expert SRL a desfasurat angajamente de audit statutar in cursul exercitiului financiar 2017 la alte entitati :

- ✓ SC INTERNATIONAL LAZAR COMPANY SRL
- ✓ SC METABET CF SA
- ✓ SC SELCA SA
- ✓ CAMERA DE COMERT SI INDUSTRIE BUCURESTI
- ✓ SC BAT BASCOV SA
- ✓ SC MECANPETROL SA

6. *Declaratie privind practicile implementate de firma de audit in materie de independenta*

S. EVAL EXPERT SRL și toți profesioniștii angajați trebuie sa respecte politicile de etica si independenta conforme cu Codul de Etica IFAC.

S. EVAL EXPERT SRL menține o evidență scrisă a politicilor de independență.

Aceste politici se referă la:

- S EVAL EXPERT SRL deține o evidenta a tuturor clienților sai, lista pe care o face cunoscuta tuturor angajaților si o actualizează periodic;
- toti angajatii firmei trebuie să semneze o declarație de independență în fiecare an;
- declaratia de independenta poate fi modificata in timpul anului daca apar amenintari la adresa independentei in vederea luarii masurilor de protectie corespunzatoare ;
- noii angajati semnează de asemenea o declarație de independență ;
- la începutul fiecărei misiuni, fiecare membru din echipa de audit semnează o declarație de independență in legătură cu clientul verificat
- acceptarea misiunilor de audit si distribuirea acestora pe echipe se realizeaza in functie de verificarea respectarii independentie

7. Declaratie privind politica firmei de audit cu privire la formarea profesionala continua a auditorilor statutari

S. EVAL EXPERT SRL asigură programul de pregătire profesionala continuă a personalului. Acest program cuprinde participarea la cursuri profesionale in domeniul auditului, contabilitatii, fiscalitatii, la cursuri de pregatire interna, la cursurile si seminariile organizate de Camera Auditorilor Financiari din România, precum și alte cursuri de specialitate organizate de entitati/organisme autorizate.

8. Informatii privind baza remunerării partenerilor

Partenerii sunt evaluati o data pe an. Remunerarea partenerilor se realizeaza in tinandu-se cont de doua elemente : functia detinuta de fiecare partener si performanta, ceea ce includ : evaluarea calitatii muncii, integritate, profesionalism, independenta si conformitate.

9. Informatii financiare

Informatii despre cifra de afaceri a S Eval Expert SRL la 31.12.2017 este urmatoarea :

<i>Servicii</i>	<i>lei</i>
1. Venituri din audit, din care :	476.445
- Venituri din audit statutar al entitatilor de interes public	248.458
- Venituri din audit statutar al altor entitati	170.846
2. Venituri din servicii permise care nu sunt de audit prestate unor entitati care sunt auditate de auditorul statutar sau firma de audit	0
3. Venituri din servicii conexe si alte servicii	192.197
TOTAL CIFRA DE AFACERI	668.642

Onorariile sunt stabilite de comun acord între părți și sunt înscrise în contractul de prestări servicii încheiat și semnat.

10. Descrierea politicii firmei de audit in ceea ce priveste rotatia partenerilor cheie de audit si a personalului

Societatea mentine politici si proceduri privind rotatia partenerilor cheie de audit si a personalului. Acestea sunt diferite pentru entitatile de interes public asa cum sunt definite de Legea 162/2017 sau pentru alte entitati de interes public. Persoanele fizice responsabile pentru finalizarea unui audit statutar nu ar trebui participe pentru mai mult de sapte ani consecutivi in pozitie de partener cheie la o entitate de interes public. Nu ar trebui sa mai participe in misiunea de audit statutar al entitatii de interes public inainte de expirarea a trei ani de la incetarea acestui serviciu. In cazul altor entitati de interes public, persoanele fizice responsabile nu ar trebui sa participe pentru mai mult de sapte ani consecutivi in pozitia de partener cheie la respectiva entitate. Acestia nu participa din nou la auditul statutar al altei

entitati de interes public auditate inainte de expirarea a doi ani de la incetarea acestui serviciu. In timpul perioadei de 2 ani, partenerul cheie de audit nu ar trebui sa participe la auditul entitatii auditate, sa efectueze revizuirea controlului calitatii misiunii, sa consulte cu echipa de audit sau cu entitatea auditata cu privire la aspecte tehnice, sau evenimente sau sa influenteze in mod direct rezultatul auditului statutar.

Desi este responsabilitatea principala a partenerilor cheie de a se asigura ca respecta cerintele de rotatie, compania a implementat un proces de monitorizare care include, printre altele, analiza portofoliilor clientilor si a persoanelor imputernicite in diverse roluri in cadrul auditurilor statutare si luarea in considerare a competentei adecvate, capacitatea, volumul de munca si disponibilitatea auditorilor statutari.

S EVAL EXPERT SRL

Administratori,

Covariu Galatie

Mihailescu Ion



Data

27.06.2018