



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.

#### **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 4 acționari persoane fizice române, astfel:

- Covariu Galation 49,99%
- Mihăilescu Ciprian Teodor 45%
- Mihăilescu Ion 5%
- Covariu Valeria 0,01%

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

Societatea a fost condusă în anul 2023 de 3 administratori respectiv :

- Mihăilescu Ion
- Covariu Galation
- Mihăilescu Niculina

Administratorii reprezintă și administrează societatea în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990, privind societățile comerciale, republicată și cu prevederile Actului Constitutiv al Societății.

### **3. Descrierea sistemului de control intern de calitate al firmei de audit și o declarație a organismului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea funcționării 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.

Sistemul de control intern al calității al S EVAL EXPERT SRL este prezentat în Manualul de Control al Calității. Acest sistem include politici și proceduri conforme ISA 220 „Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare” și ISQM1 „Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe” și tratează :

- responsabilitățile conducerii privind calitatea la nivelul firmei de audit ;
- respectarea cerințelor etice;
- proceduri suplimentare de păstrare a confidențialității datelor;
- proceduri de spălare a banilor;
- acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice;
- resursele umane – competența, experiența, performanța în cadrul misiunilor, dezvoltarea profesională, desemnarea echipelor;
- realizarea misiunii conform ISA și actelor normative în vigoare;
- proceduri disciplinare și de evaluare a performanței;
- proceduri de supervizare și revizuire a misiunilor de audit;

Rapoartele de audit statutare pentru situațiile financiare anuale individuale sau consolidate ale unei entități de interes public, printre altele, sunt subiectul unei revizuri de control al calității misiunii de partener care nu este implicat direct în misiune și care are suficientă experiență, cunoștințele corespunzătoare și calificările profesionale necesare, înainte de a emite raportul.

#### *Declarația managementului asupra eficienței sistemului de control al calității*

Conducerea societății se declară mulțumită că sistemul intern de asigurare a calității funcționează eficient în ceea ce privește obținerea unei asigurări rezonabile că societatea și personalul acesteia respectă standardele aplicabile și de cerințele de reglementare și legale și că rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare în circumstanțele date.

Cel care face revizuirea este informat corespunzător de către echipa de audit și efectuează revizuirea într-o astfel de manieră în care se obțin cunoștințe și o înțelegere suficientă pentru a ajunge la concluzii. Responsabilitatea revizorului este de a efectua o revizuire obiectivă 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 faca pe revizor sa creada ca judecatile semnificative facute si concluziile la care s-a ajuns nu au fost corecte in circumstantele date.

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 in 03.05.2023.

Autoritatea Pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar a efectuat o inspectie pentru asigurarea calitatii in data de 11.03.2019 – 15.03.2019.

#### **5. Lista cu angajamentele de audit statutar efectuate in cursul exercitiului financiar 2023**

S.Eval Expert SRL a desfasurat angajamente de audit statutar in cursul exercitiului financiar 2023 la urmatoarele entitati de interes public :

1. S UZINA MECANICA MIJA
2. S TOHAN SA
3. S UZINA MECANICA CUGIR SA
4. S CARFIL SA BRASOV
5. SALUBRITATE PUBLICA URBANA CURTEA DE ARGES
6. S.C AQUATEM AG 98 SA
7. CN UNIFARM SA

S.Eval Expert SRL a desfasurat angajamente de audit statutar in cursul exercitiului financiar 2023 la alte entitati :

1. SC INTERNATIONAL LAZAR COMPANY SRL
2. SC METABET CF SA
3. SC SELCA SA
4. CAMERA DE COMERT SI INDUSTRIE BUCURESTI
5. SC BAT BASCOV SA
6. SC MECANPETROL SA
7. GMB AUTO INDUSTRY SRL
8. HAULOTTE ARGES SRL
9. PARTIDUL NATIONAL LIBERAL

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

S. EVAL EXPERT SRL și toți profesioniștii angajați trebuie să respecte politicile de etică și independența conform Codului de Etică IFAC.

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

Aceste politici se referă la:

- S. EVAL EXPERT SRL deține o evidență a tuturor clienților săi, lista pe care o face cunoscută tuturor angajaților și o actualizează periodic;
- toți angajații firmei trebuie să semneze o declarație de independență în fiecare an;
- declarația de independență poate fi modificată în timpul anului dacă apar amenințări la adresa independenței în vederea luării măsurilor de protecție corespunzătoare;
- noii angajați semnează de asemenea o declarație de independență;
- la începutul fiecărei misiuni, fiecare membru din echipa de audit semnează o declarație de independență în legătură cu clientul verificat;
- acceptarea misiunilor de audit și distribuirea acestora pe echipe se realizează în funcție de verificarea respectării independenței.

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

S. EVAL EXPERT SRL asigură programul de pregătire profesională continuă a personalului. Acest program cuprinde participarea la cursuri profesionale în domeniul auditului, contabilității, fiscalității, la cursuri de pregătire internă, la cursurile și seminariile organizate de Camera Auditorilor Financiari din România, la cursurile de pregătire profesională organizate de ASPAAS precum și alte cursuri de specialitate organizate de entități/organisme autorizate.

## **8. Informatii privind baza remunerării partenerilor**

Partenerii sunt evaluați o dată pe an. Remunerarea partenerilor se realizează în ținându-se cont de două elemente: funcția deținută de fiecare partener și performanța, ceea ce include: evaluarea calității muncii, integritate, profesionalism, independență și conformitate.

## **9. Informatii financiare**

Informații despre cifra de afaceri a S. Eval Expert SRL la 31.12.2023 este următoarea:

<i>Servicii</i>	<i>lei</i>
<b>1. Venituri din audit, din care :</b>	<b>503.363</b>
- Venituri din audit statutar al entităților de interes public	176.320
- Venituri din audit statutar al altor entități	282.889
- Venituri din audit financiar	44.154
<b>2. Venituri din servicii permise care nu sunt de audit prestate unor entități care sunt auditate de auditorul statutar sau firma de audit</b>	<b>0</b>

3. Venituri din servicii conexe si alte servicii	220.697
4. Alte venituri (din contabilitate, chirii, etc)	122.365
<b>TOTAL CIFRA DE AFACERI</b>	<b>846.425</b>

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**

S. Eval Expert SRL mentine politici si proceduri privind rotatia partenerilor cheie de audit si a personalului. Astfel, partenerii cheie de audit nu trebuie sa participe mai mult de 7 ani consecutive in pozitia de partener cheie la o entitate de interes public. Acestia nu participa din nou la auditul statutar al entitatii de interes public inainte de expirarea a 3 ani de la incetarea acestui serviciu. 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**  
**Ciprian Teodor Mihailescu**

Data  
29.04.2024

