



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

## RAPORT PRIVIND TRANSPARENTA

### S EVAL EXPERT SRL

#### **1. Introducere**

În calitate de firmă de audit care efectuează audit statutar al conturilor anuale ale entităților de interes public, S. EVAL EXPERT S.R.L. publică acest raport anual privind transparența, în conformitate cu Capitolul 10, art. 46 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și ale situațiilor financiare anuale consolidate.

Acest raport privind transparența prezintă modul de organizare al societății noastre, sistemul de control al calității, respectarea independenței și modul în care societatea efectuează auditul statutar conform Standardelor Internaționale de Audit, Codului Etic și cu respectarea dispozițiilor Ordonanței 90/2008 cu modificările și completările ulterioare.

Informațiile furnizate în acest raport se referă la data de 31 decembrie 2016.

#### **2. Descrierea statutului juridic și a structurii asociaților**

**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%

- Miloşoiu Simona 0,02%
- Covariu Valeria 0,01%

### **3. Descrierea structurii conducerii firmei de audit**

Societatea este condusa de 4 administratori respectiv : Mihailescu Ion, Covariu Galation, Popescu Elena Daniela si Mihailescu Niculina care reprezinta si administreaza societatea in conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990, privind societatile comerciale, republicată.

### **4. Descrierea sistemelor interne de asigurare a calităţii şi o declaratie a organului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea functionarii acestuia**

#### *Descrierea sistemelor interne de asigurare a calităţii*

Principalul obiectiv al activităţii 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 esenţială a reputaţiei sale şi o condiţie importantă a dezvoltării viitoare, a implementat şi aplică un SISTEM INTERN DE MANAGEMENT AL CALITATII conform EN ISO 9001:2008 pentru activităţi de contabilitate, audit financiar şi consultanţă în domeniul fiscal.

Sistemul de control intern al calităţii al S EVAL EXPERT SRL este prezentat în Manualul de Control al Calităţii. 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;
- monitorizarea activitatii.

Compartimentul de control a calitatii revizuieste periodic activitatea echipelor de audit, intocmirea corespunzatoare si la timp a dosarelor si foilor de lucru, elaborarea opiniei pe baza concluziilor emise de auditori si discuta permanent impreuna cu conducerea societatii asupra aspectelor semnificative evidentiata in misiunile de audit, revizuire, etc.

Compartimentul de control al calitatii prin politicile si procedurile pe care le aplica urmareste :

- obtinerea unei asigurări rezonabile cu privire la respectarea de catre auditori a Standardelor Internationale de Audit, a Codului Etic, a actelor normative in vigoare, a politicilor interne ale firmei ;
- obtinerea unei asigurări rezonabile că metodologia de audit a S. Eval Expert SRL este cunoscuta de auditorii noi, si este implementată în mod corespunzător de intreg personalul firmei

Rezultatele verificarii si revizuirii misiunilor de audit sunt prezentate in cadrul unor rapoarte care sunt puse la dispozitia conducerii societatii in vederea eliminarii eventualelor deficiente si cresterii calitatii misiunilor de audit efectuate.

#### *Declaratia managementului asupra eficientei sistemului de control al calitatii*

Conducerea societatii se declară multumită că sistemul intern de asigurare a calitatii functioneaza 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.

#### **5. *Indicarea datei când a avut loc ultima analiză independentă privind asigurarea calității***

In luna aprilie 2011, S Eval Expert SRL a facut obiectul unei verificari de asigurare a calitatii din partea Camerei Auditorilor Financiari din Romania asupra existentei si modului de aplicare a politicilor si procedurilor generale de control al calitatii aplicate de firma de audit, a procedurilor stabilite prin Standardele Internationale de Audit pentru misiuni de audit, misiuni de revizuire, servicii conexe si alte misiuni, a respectarii Codului Etic.

#### **6. *Declaratie privind practicile de independentă ale firmei, care confirmă, de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independentă***

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 independentă.

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. Declarație privind politica firmei de audit cu privire la formarea profesională continuă a auditorilor statutar**

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 Financieri din România, precum și alte cursuri de specialitate organizate de entități/organisme autorizate.

Societatea respectă cerințele obligatorii suplimentare de pregătire continuă stabilite de C.A.F.R.

**8. Informații financiare care indică importanța firmei de audit, cum ar fi cifra de afaceri totală împărțită în tarife aferente auditului statutar al conturilor anuale și consolidate și tarife pentru alte servicii**

În structura cifrei de afaceri se regăsesc următoarele venituri :

An 2016	lei
1. Venituri din audit statutar	248.527
2. Venituri din misiuni de audit financiar	235.058
3. Venituri din misiuni de asigurare (ISAE 3000)	0
4. Venituri din proceduri convenite	70.234
5. Venituri din contabilitate și consiliere contabilitate	51.600
6. Venituri din evaluare	8.816
7. Alte activități/ surse	9.034
<b>TOTAL CIFRA DE AFACERI</b>	<b>623.269</b>

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

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

Remunerarea partenerilor se realizeaza in tinandu-se cont de doua elemente : functia detinuta de fiecare partener si performanta, ceea ce includ : evaluarea calitatii muncii, excelenta in furnizarea serviciilor clientilor firmei, respectarea si promovarea valorilor firmei.

### **10. Anexa - Lista cu entitatile de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare de catre S. EVAL EXPERT SRL in 2016**

1. CN Romarm Bucuresti
2. Uzina Mecanica Plopeni
3. S. Tohan Brasov
4. Uzina Mecanica Cugir
5. Fabrica de Arme Cugir
6. S. Carfil Brasov
7. Uzina Mecanica Moreni
8. Salubritate Publica Urbana Curtea de Arges
9. Aquatem Ag 98 Curtea de Arges
10. Uzina Mecanica Mija
11. S.C Termo Calor Confort S.A Pitesti
12. RATEN Mioveni

S EVAL EXPERT SRL

Pitesti, 10.03.2017

