

RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA

pentru anul financiar încheiat la
31 decembrie 2016

ECOVIS Romania SRL

CUPRINS

1. Introducere
2. Descrierea formei legale si a actionariatului
3. Descrierea retelei si a aranjamentelor structurale din retea
4. Descrierea structurii conducerii firmei
5. Descrierea sistemelor interne de control al calitatii
6. Indicarea datei cand a avut loc ultima analiza independenta privind asigurarea calitatii
7. Declaratie privind politicile de independenta aplicate la nivel firma
8. Declaratie cu privire la politica de formare profesionala continua a auditorilor
9. Informatii financiare
10. Informatii privind baza pentru remunerarea partenerilor
11. Lista cu entitatile de interes public *) pentru care au fost efectuate audituri statutare

1. Introducere

În conformitate cu Ordonanța de urgență nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 481 din 30 iunie 2008, Capitolul X - Dispoziții speciale pentru auditul statutar al entităților de interes public, Art. 46, alin.(1) „Auditorii statutari și firmele de audit care efectuează auditul statutar al entităților de interes public postează pe website-ul propriu un raport anual privind transparența”.

ECOVIS Romania SRL (denumită în continuare „Societatea”), firmă de audit care efectuează **audituri statutare ale conturilor anuale ale entităților de interes public,**

publica acest raport anual privind transparența, care prezintă modul de organizare al societății, sistemul de control al calității, precum și modul în care se aplică prevederile actelor normative care reglementează auditul statutar.

Toate informațiile furnizate în prezentul raport se referă la situația Societății la 31 decembrie 2016, dacă nu este indicat altfel.



2. Descrierea formei legale si a actionariatului

ECOVIS Romania este o societate cu raspundere limitata inregistrata in Romania, cu urmatoarele date de identificare:

Sediul social: Bucuresti, Aleea Pravat, nr.6, bl M2, sc. A, ap.22, sector 6, CP 061659

Punct de lucru: str. Samuil Vulcan, nr. 12D, sector 5, CP 051702

Cod fiscal: 11586895

Atribut fiscal: RO

Numar de ordine in Registrul Comertului Bucuresti:

J40/2225/1999

Capital social: 2.000 lei

Activitate principala autorizata conform legii: CAEN Rev. 2 - 6920 Activitati de contabilitate si audit financiar; consultanta in domeniul fiscal

Atestarea calitatii de auditor financiar a societatii:

Autorizatia nr. 745/2007 eliberata de CAFR

Societatea are doi asociati, care detin urmatoarele cote de participare: **Carmen Vasile – 51%** si **Simion Vasile – 49%**



3. Descrierea rețelei și a aranjamentelor structurale din rețea

3.1 Despre ECOVIS

“ECOVIS®” este un grup de consultanță la nivel mondial, cu originile pe continentul european. Sub acest brand, peste 4.500 de specialiști ce operează în peste 60 de țări oferă clienților servicii în domeniile audit, consultanță, contabilitate, servicii juridice.

În activitatea sa generală, ECOVIS se concentrează în principal asupra firmelor mijlocii. La nivel național și internațional, conceptul de one-stop-shop asigură suportul multilateral în probleme legale, fiscale, manageriale și administrative.

ECOVIS International este organizată ca asociație de membri, în care firmele membre oferă servicii într-o anumită zonă geografică și sunt supuse legislației și reglementărilor profesionale din țara/țările respective.

ECOVIS International contribuie la coordonarea activităților firmelor membre, însă nu furnizează direct niciun fel de servicii profesionale. Atât ECOVIS International, cât și firmele membre sunt persoane juridice separate și independente, prin urmare acestea nu au nicio obligație față de celelalte firme membre. ECOVIS International și firmele membre nu își asumă responsabilitatea față de actele sau omisiunile celorlalte firme membre. Fiecare firmă membră ECOVIS International este înființată, organizată și funcționează în mod diferit conform legislației naționale, reglementărilor, practicilor curente și ai altor factori, și poate furniza servicii în zonele de activitate prin intermediul sucursalelor, filialelor și/sau altor entități.



Caracteristica principala si punctul forte al ECOVIS[®] sunt reprezentate de imbinarea cu succes a consultantei si asistentei personale la nivel local cu expertiza generala a unei retele internationale si interdisciplinare de profesionisti. Fiecare birou ECOVIS[®] se poate baza pe specialisti calificati din back office, precum si pe know-how-ul national sau specific profesional al expertilor ECOVIS[®] din intreaga lume.

Aceasta expertiza diversificata ofera clientilor un sprijin efectiv, in special in domeniul tranzactiilor si investitiilor internationale - de la pregatire in tara de origine a clientului pana la sprijin si asistenta efectiva in tara de destinatie a tranzactiei.

Numele ECOVIS[®] este o combinatie a termenilor economie si viziune (economy & vision) si exprima atat caracterul sau international, cat si preocuparea pentru deschidere spre viitor si dezvoltare.



3.2 ECOVIS Romania

ECOVIS Romania SRL a fost infiintata in luna martie a anului 1999 si este membra a Corpului Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati, a Camerei Auditorilor Financiari si a Camerei Consultantilor Fiscali din Romania.

Expertiza si experienta acumulate si consolidate in timp de catre partenerii si ceilalti membri ai echipei au permis ca, in iulie 2006, sa ne alaturam grupului ECOVIS[®], iar in prezent suntem reprezentantii sai exclusivi in Romania.

In conformitate cu acordul incheiat cu ECOVIS International, ECOVIS Romania SRL trebuie sa respecte politicile si regulamentele asociatiei, inclusiv standardele de calitate ale serviciilor oferite.

4. Descrierea structurii conducerii firmei

Societatea este condusa de un administrator, **dna. Carmen Vasile**, ce reprezinta si administreaza societatea cu puteri depline si care detine calitatea de membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania cu carnet nr. 2155/2007.



5. Descrierea sistemului intern de control al calitatii

Societatea aplica sistemul intern de control al calitatii stabilit la nivelul grupului ECOVIS si prezentat in Manualul Calitatii ECOVIS.

Acest sistem include politicile si procedurile care abordeaza responsabilitatile de conducere pentru sistemul de control al calitatii din cadrul firmei de audit, cerintele etice, acceptarea clientilor si a misiunilor si continuarea acestora, resursele umane, performanta in cadrul misiunilor si monitorizarea.

Sistemul intern de control al calitatii are doua elemente:

- analiza de asigurare a calitatii misiunii
- analiza activitatii firmei membre ECOVIS



5.1. Analiza de asigurare a calitatii misiunii

Toate rapoartele legate de serviciile de asigurare sunt supuse unei analize de asigurare a calitatii misiunii inainte de emiterea raportului. Aceasta analiza este efectuata de catre un partener de audit al Societatii, partener care poseda experienta si calificari profesionale suficiente si corespunzatoare.



Abordarea generala a analizei de asigurare a calitatii misiunii include:

- revizuirea raportului de audit si a situatiilor financiare sau a altor informatii financiare care fac obiectul raportului;
- revizuirea planului de audit, a rezumatului procedurilor de audit, a documentelor de lucru selectate si a altor documente, dupa cum este cazul.
- discutia cu partenerul care conduce misiunea de audit cu privire la aspectele semnificative identificate in timpul misiunii de audit sau de revizuire.

In cazurile in care riscul misiunii este evaluat ca fiind mai mare, revizuirea efectuata de partenerul de audit este mai aprofundata, vizand inclusiv revizuirea documentelor de lucru corespunzatoare care reflecta riscurile identificate.

Raportul de audit este emis numai in conditiile in care partenerul care a revizuit misiunea este satisfacut de rationamentele si concluziile exprimate de echipa de audit si de modul in care sunt respectate Standardele Nationale de Audit, Standardele Internationale de Audit si alte reguli si regulamente relevante.

5.2. Revizuirea activitatii firmei membre ECOVIS

Politica generala a grupului ECOVIS in ceea ce priveste asigurarea calitatii serviciilor presupune revizuirea activitatii tuturor membrilor retelei cel putin o data la trei ani. Analiza practicii este facuta de parteneri sau manageri independenti de biroul sau de grupul de audit pe care il revizuiesc. In cazul in care firma membra a grupului presteaza si servicii de audit, in mod obligatoriu cel putin unul dintre revizorii international este auditor de profesie.

Obiectivele revizurii activitatii firmei membre ECOVIS sunt:

- evaluarea respectarii standardelor profesionale si a cerintelor regulamentelor si legilor;
- obtinerea unei asigurari rezonabile ca sistemul de asigurare a calitatii al firmei este proiectat in mod corespunzator, este relevant, adecvat, functioneaza eficient si este respectat in practica;
- evaluarea respectarii politicilor si procedurilor grupului ECOVIS referitoare la desfasurarea misiunilor de audit (nationale sau parte a misiunilor cross-border coordonate de alti auditori, membri independenti din grupul ECOVIS sau nu);
- evaluarea eficacitatii operationale a procedurilor de gestionare a riscurilor si a controlului calitatii;

- obtinerea unei asigurari rezonabile ca metodologia de audit a ECOVIS – care respecta pe deplin Standardele Nationale de Audit, precum si Standardele Internationale de Audit – a fost implementata si aplicata in mod corespunzator.

Rezultatele revizurii activitatii firmei membre ECOVIS, inclusiv eventualele recomandari sunt prezentate intr-un raport care, cu conditia respectarii cerintelor legale, precum confidentialitatea si caracterul privat al datelor, este pus la dispozitia conducerii Societatii si a partenerilor de audit relevanti pentru misiunile analizate. Orice deficiente trebuie sa duca la una sau la mai multe dintre urmatoarele actiuni: actiune de remediere cu privire la o misiune, comunicarea constatarilor catre responsabilii cu instruirea, modificari ale politicilor si procedurilor de control al calitatii si, eventual, actiuni disciplinare.



5.3. Declaratie a organismului administrativ sau de management asupra eficacitatii functionarii 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 sau respecta standardele profesionale aplicabile si cerintele de reglementare si legale, precum si ca rapoartele de audit emise sunt corespunzatoare in circumstantele date.

6. Indicarea datei cand a avut loc ultima analiza independenta privind asigurarea calitatii

Reprezentantii Departamentului de Monitorizare si Competenta Profesionala (DMCP) din cadrul Camerei Auditorilor Financiari din Romania (CAFR) au efectuat in data de 3 decembrie 2015 ultima inspectie si analiza privind asigurarea calitatii in cadrul Societatii, calificativul obtinut in urma inspectiei fiind "A".

La un interval de cel mult 3 ani, in vederea mentinerii si imbunatatirii calitatii serviciilor societatii, Departamentul de Control al Calitatii (QDB) din cadrul ECOVIS International efectueaza un control al calitatii asupra intregii activitati a firmei si indeosebi asupra unor angajamente de audit selectate in mod aleator.

Membrii echipei de control sunt profesionisti (auditori, consultanti, experti contabili etc.) cu vasta experienta in tarile de origine, dar si cu experienta dobandita in desfasurarea misiunilor de audit pentru societati multinationale ce au filiale in alte tari, atat in cele in care grupul ECOVIS este reprezentat, cat si in alte state.

Ultimul control de calitate din partea QDB a avut loc in luna iulie 2015, rezultatul acestuia fiind certificarea ca ECOVIS Romania SRL a proiectat in mod corespunzator si adecvat sistemul propriu de asigurare a calitatii, care functioneaza eficient si este respectat in practica.

7. Declaratie privind politicile de independenta aplicate la nivel de firma

Conducerea confirma ca politicile firmei de audit privind independenta sunt respectate cu strictete in permanenta si sunt verificate intern in permanenta. Societatea are descrise si urmareste aplicarea politicilor de independenta, obligatorii pentru toti angajatii si conducatorii Societatii. Revizuirea interna a conformitatii cu politicile de independenta are loc anual, pana la sfarsitul anului de referinta, in plus fata de monitorizarea continua a conformitatii cu politicile de independenta.



Politicile de independenta contin urmatoarele masuri:

- Obtinerea declaratiilor de independenta de la noii angajati si de la cei care parasesc Societatea;
- Fiecare profesionist trebuie sa completeze si sa semneze anual un Chestionar de Respectare a Independentei, finalizat cu o declaratie de independenta;
- Toti profesionistii trebuie sa parcurga o sesiune de pregatire cu privire la regulile de independenta;
- Procesele de acceptare a clientilor si a misiunilor sunt utilizate pentru a verifica daca independenta nu este afectata.

8. Declaratie cu privire la politica de formare profesionala continua a auditorilor

Formarea si perfectionarea profesionala a personalului Societatii reprezinta o preocupare permanenta care se realizeaza atat prin intermediul cursurilor de instruire obligatorii organizate de Camera Auditorilor Financiari din Romania, cat si prin intermediul altor cursuri suplimentare organizate de formatori acreditati.

Pregatirea profesionala incepe din momentul angajarii si continua pe parcursul dezvoltarii carierei. Personalul angajat participa la o varietate de cursuri de pregatire profesionala in afara firmei, la nivel national si international. Toti angajatii, indiferent de nivelul lor profesional, sunt instruiti permanent pe parcursul desfasurarii misiunilor de audit.



9. Informatii financiare

ECOVIS Romania SRL a intocmit situatii financiare pentru exercitiul incheiat la data de 31 decembrie 2016.

Cifra de afaceri totala aferenta anului incheiat la data de 31 decembrie 2016 a fost in suma de 2.699.177 lei, fiind realizata integral din servicii de contabilitate, audit statutar si de consultanta.

Din aceasta suma totala, veniturile din audit statutar al situatiilor financiare anuale au fost in suma de 463.123 lei.



10. Informatii privind baza pentru remunerarea partenerilor

Partenerii Societatii sunt remunerati prin salarii si dividende.



11. Lista cu entitatile de interes public *) pentru care au fost efectuate audituri statutare

APS Consumer Finance IFN SA
Asset Leasing IFN SA

*) conform definitiei din Legea Contabilitatii nr. 82/1991 si Ordonanta de Urgenta nr. 90/2008

ECOVIS Romania SRL

Bucuresti, 31 martie 2017

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Carmen Vasile".

Carmen Vasile

Managing Partner