

RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA

pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2018

ECOVIS Romania SRL

CUPRINS

1. Introducere
2. Formă legală și acționariat: scurtă descriere
3. Descrierea rețelei și a aranjamentelor structurale din rețea
4. Structura conducerii firmei: prezentare
5. Descrierea sistemelor interne de control al calității
6. Ultima analiză independentă privind asigurarea calității
7. Declarație privind politicile de independență aplicate la nivel firmă
8. Declarație cu privire la politica de formare profesională continuă a auditorilor
9. Informații financiare
10. Informații privind baza pentru remunerarea partenerilor
11. Lista cu entitățile de interes public *) pentru care s-au efectuat audituri statutare

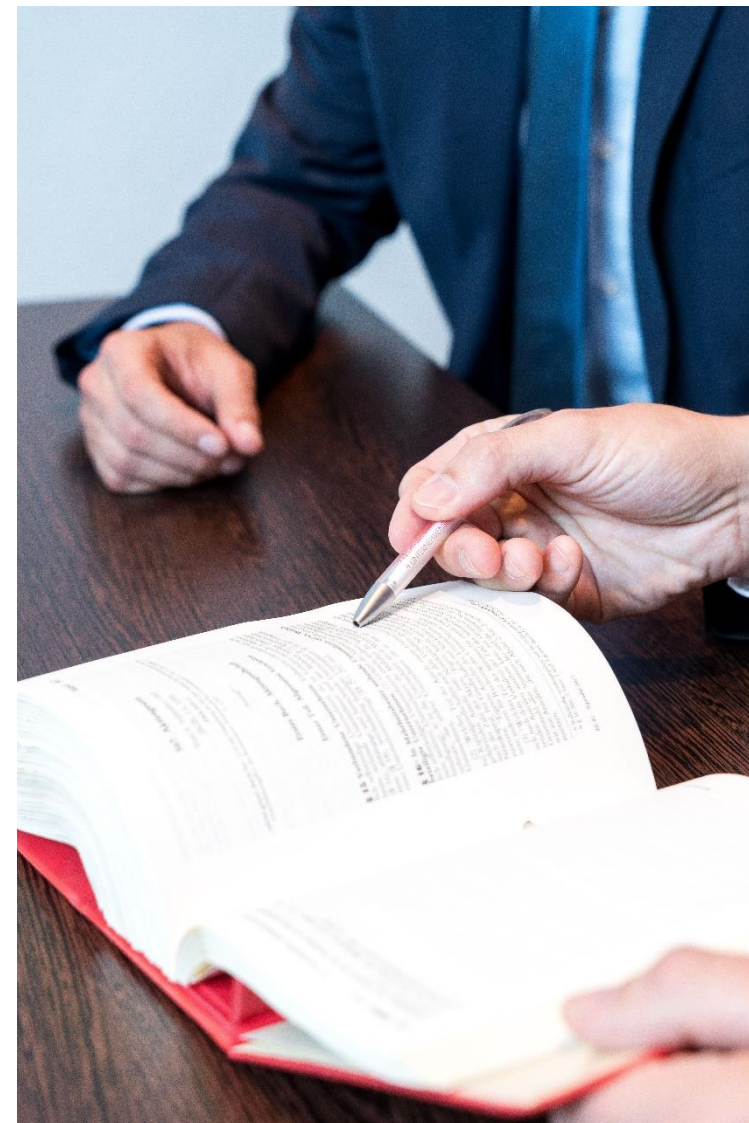
1.Introducere

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 30.06.2008, Capitolul X – Dispoziții speciale pentru auditul statutar al entităților de interes public, Art. 46, alin.(I) „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 **auditori statutare ale conturilor anuale ale entităților de interes public,**

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

Informațiile furnizate în prezentul raport se referă la situația Societății la 31.12.2018, dacă nu este indicat altfel.



2. Forma legală și acționariatul: scurtă descriere

ECOVIS Romania SRL este o societate cu răspundere limitată înregistrată în România, cu următoarele date de identificare:

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

Punct de lucru: AFI Tech Park 1, Blv. Tudor Vladimirescu, nr. 29A, etaj 3, sector 5, CP 050881

Cod fiscal: 11586895

Atribut fiscal: RO

Nr. de ordine în Registrul Comerțului București:
J40/2225/1999

Capital social: 2.000 lei

Activitate principală autorizată conform legii: CAEN Rev. 2 - 6920 Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal

Atestarea calității de auditor financiar a societății:

Autorizația nr. 745/2007 eliberată de CAFR

Societatea are doi asociați, care dețin următoarele cote de participare: **Carmen Vasile – 51%** și **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 6500 de specialiști ce operează în peste 70 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 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 altor factori, și poate furniza servicii în zonele de activitate prin intermediul sucursalelor, filialelor și/sau altor entități.



Caracteristica principală și punctul forte al ECOVIS® sunt reprezentate de îmbinarea cu succes a consultanței și asistenței personale la nivel local cu expertiza generală a unei rețele internaționale și interdisciplinare de profesioniști. Fiecare birou ECOVIS® se poate baza pe specialiști calificați din back office, precum și pe know-how-ul național sau specific profesional al experților ECOVIS® din întreaga lume.

Această expertiză diversificată oferă clienților un sprijin efectiv, în special în domeniul tranzacțiilor și investițiilor internaționale - de la pregătire în țara de origine a clientului până la sprijin și asistență efectivă în țara de destinație a tranzacției.

Numele ECOVIS® este o combinație a termenilor economie și viziune (*economy & vision*) și exprimă atât caracterul sau internațional, cât și preocuparea pentru deschidere spre viitor și dezvoltare.



3.2 ECOVIS Romania

ECOVIS Romania SRL a fost înființată în luna martie a anului 1999 și este membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați, a Camerei Auditorilor Financiari și a Camerei Consultanților Fiscali din România.

Expertiza și experiența acumulate și consolidate în timp de către partenerii și ceilalți membri ai echipei au permis ca, în iulie 2006, să ne alăturăm grupului ECOVIS®, iar în prezent suntem reprezentanții săi exclusivi în România.

În conformitate cu acordul încheiat cu ECOVIS International, ECOVIS Romania SRL trebuie să respecte politicile și regulamentele asociației, inclusiv standardele de calitate a serviciilor oferite.

4. Descrierea structurii conducerii firmei

Societatea este condusă de un administrator, **dna. Carmen Vasile**, ce reprezintă și administrează societatea cu puteri depline și care deține calitatea de membru al Camerei Auditorilor Financiari din România, cu carnet nr. 2155/2007.



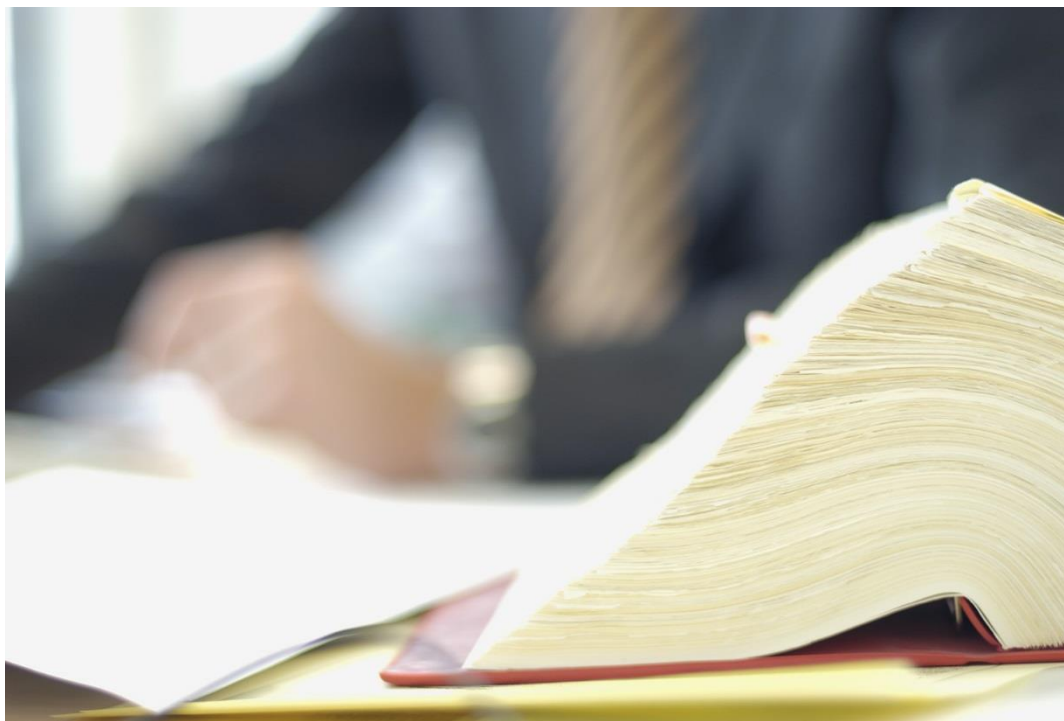
5. Descrierea sistemului intern de control al calității

Societatea aplică sistemul intern de control al calității stabilit la nivelul grupului ECOVIS și prezentat în Manualul Calității ECOVIS.

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

Sistemul intern de control al calității are două elemente:

- analiza de asigurare a calității misiunii
- analiza activității firmei membre ECOVIS



5.1. Analiza de asigurare a calității misiunii

Toate rapoartele legate de serviciile de asigurare sunt supuse unei analize de asigurare a calității misiunii înainte de emiterea raportului. Această analiză este efectuată de către un partener de audit al Societății, partener care posedă experiență și calificări profesionale suficiente și corespunzătoare.



Abordarea generală a analizei de asigurare a calității misiunii include:

- revizuirea raportului de audit și a situațiilor financiare sau a altor informații financiare care fac obiectul raportului;
- revizuirea planului de audit, a rezumatului procedurilor de audit, a documentelor de lucru selectate și a altor documente, după cum este cazul;
- discuția cu partenerul care conduce misiunea de audit cu privire la aspectele semnificative identificate în timpul misiunii de audit sau de revizuire.

În cazurile în care riscul misiunii este evaluat ca fiind mai mare, revizuirea efectuată de partenerul de audit este mai aprofundată, vizând inclusiv revizuirea documentelor de lucru corespunzătoare care reflectă riscurile identificate.

Raportul de audit este emis numai în condițiile în care partenerul care a revizuit misiunea este satisfăcut de raționamentele și concluziile exprimate de echipa de audit și de modul în care sunt respectate Standardele Naționale de Audit, Standardele Internaționale de Audit și alte reguli și regulamente relevante.

5.2. Revizuirea activității firmei membre ECOVIS

Politica generală a grupului ECOVIS în ceea ce privește asigurarea calității serviciilor presupune revizuirea activității tuturor membrilor rețelei cel puțin o dată într-un interval de 3-5 ani. Analiza practicii este făcută de parteneri sau manageri independenți de biroul sau de grupul de audit pe care îl revizuiesc. În cazul în care firma membră a grupului prestează și servicii de audit, în mod obligatoriu cel puțin unul dintre revizorii internaționali este auditor de profesie.

Obiectivele revizurii activității firmei membre ECOVIS sunt:

- evaluarea respectării standardelor profesionale și a cerințelor regulamentelor și legilor;
- obținerea unei asigurări rezonabile că sistemul de asigurare a calității al firmei este configurat în mod corespunzător, este relevant, adecvat, funcționează eficient și este respectat în practică;
- evaluarea respectării politicilor și procedurilor grupului ECOVIS referitoare la desfășurarea misiunilor de audit (naționale sau parte a misiunilor cross-border coordonate de alți auditori, membri independenți din grupul ECOVIS sau nu);
- evaluarea eficacității operaționale a procedurilor de gestionare a riscurilor și a controlului calității;

- obținerea unei asigurări rezonabile că metodologia de audit a ECOVIS – care respectă pe deplin Standardele Naționale de Audit, precum și Standardele Internaționale de Audit – a fost implementată și aplicată în mod corespunzător.

Rezultatele revizurii activității firmei membre ECOVIS, inclusiv eventualele recomandări sunt prezentate într-un raport care, cu condiția respectării cerințelor legale, precum confidențialitatea și caracterul privat al datelor, este pus la dispoziția conducerii Societății și a partenerilor de audit relevanți pentru misiunile analizate. Orice deficiențe trebuie să ducă la una sau mai multe dintre următoarele acțiuni: acțiune de remediere cu privire la o misiune, comunicarea constatărilor către responsabili cu instruirea, modificări ale politicilor și procedurilor de control al calității și, eventual, acțiuni disciplinare.



5.3. Declarație a organismului administrativ sau de management asupra eficacității funcționării sistemului

Conducerea Societății se declară mulțumită că sistemul intern de asigurare a calității descris mai sus funcționează eficient în ceea ce privește obținerea unei asigurări rezonabile că Societatea și personalul său respectă standardele profesionale aplicabile, cerințele de reglementare și pe cele legale, precum și că rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare în circumstanțele date.

6. Indicarea datei când a avut loc ultima analiză independentă privind asigurarea calității

Reprezentanții Departamentului de Monitorizare și Competență Profesională (DMCP) din cadrul Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR) au efectuat în data de 3 decembrie 2015 ultima inspecție și analiză privind asigurarea calității în cadrul Societății, calificativul obținut în urma inspecției fiind "A".

La un interval de cel mult 5 ani, în vederea menținerii și îmbunătățirii calității serviciilor societății, Corpul de Control al Calității (QDB) din cadrul ECOVIS International efectuează un control de calitate asupra întregii activități a firmei și îndeosebi asupra unor angajamente de audit selectate în mod aleator.

Membrii echipei de control sunt profesioniști (auditori, consultanți, experți contabili etc.) cu vastă experiență în țările de origine, dar și cu experiență dobândită în desfășurarea misiunilor de audit pentru societăți multinaționale ce au filiale în alte țări, atât în cele în care grupul ECOVIS este reprezentat, cât și în alte state.

Ultimul control de calitate din partea QDB a avut loc în luna iulie 2015, rezultatul acestuia fiind certificarea că ECOVIS Romania SRL a proiectat în mod corespunzător și adecvat sistemul propriu de asigurare a calității, care funcționează eficient și este respectat în practică.

7. Declarație privind politicile de independență aplicate la nivel de firmă

Conducerea confirmă că politicile firmei de audit privind independența sunt respectate cu strictețe în permanență și sunt verificate intern în permanență. Societatea are descrise și urmărește aplicarea politicilor de independență, obligatorii pentru toți angajații și conducătorii Societății. Revizuirea internă a conformității cu politicile de independență are loc anual, până la sfârșitul anului de referință, în plus față de monitorizarea continuă a conformității cu politicile de independență.



Politicile de independență conțin următoarele măsuri:

- Obținerea declarațiilor de independență de la noii angajați și de la cei care părăsesc Societatea;
- Fiecare profesionist trebuie să completeze și să semneze anual un Chestionar de Respectare a Independenței, finalizat cu o declarație de independență;
- Toti profesioniștii trebuie să parcurgă o sesiune de pregătire cu privire la regulile de independență;
- Procesele de acceptare a clienților și a misiunilor sunt utilizate pentru a verifica dacă independența nu este afectată.

8. Declarație cu privire la politica de formare profesională continuă a auditorilor

Formarea și perfecționarea profesională a personalului Societății reprezintă o preocupare permanentă care se realizează atât prin intermediul cursurilor de instruire obligatorii organizate de Camera Auditorilor Financiari din România, cât și prin intermediul altor cursuri suplimentare organizate de formatori acreditați.

Pregătirea profesională începe din momentul angajării și continuă pe parcursul dezvoltării carierei. Personalul angajat participă la o varietate de cursuri de pregătire profesională în afara firmei, la nivel național și internațional. Toți angajații, indiferent de nivelul lor profesional, sunt instruiți permanent pe parcursul desfășurării misiunilor de audit.

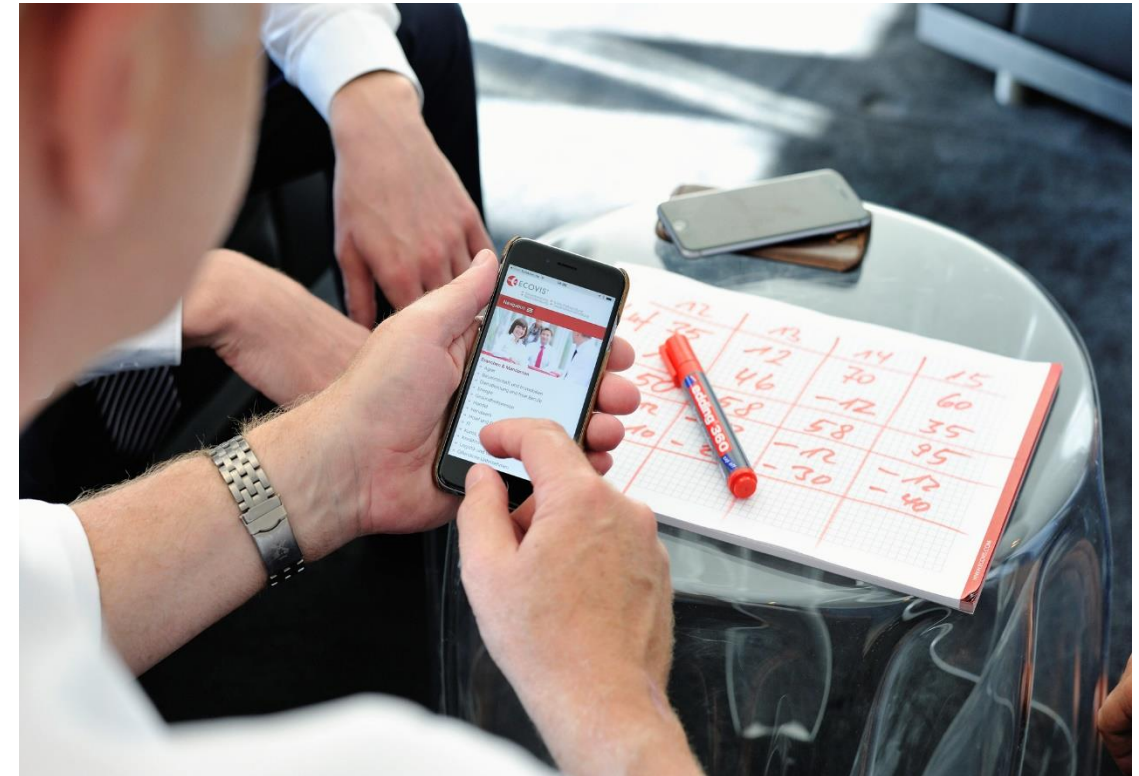


9. Informații financiare

ECOVIS Romania SRL a întocmit situații financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31 decembrie 2018.

Cifra de afaceri totală aferentă anului încheiat la data de 31 decembrie 2018 a fost în suma de 3.506.582 lei, fiind realizată integral din servicii de contabilitate, audit și de consultanță.

Din această sumă totală, veniturile din auditul statutar al situațiilor financiare anuale au fost în suma de 462.323 lei.



10. Informații privind baza pentru remunerarea partenerilor

Partenerii Societății sunt remunerați prin salarii și dividende.



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

APS Consumer Finance IFN SA

*) conform definiției din Legea Contabilității nr. 82/1991 și Ordonanța de Urgență nr. 90 /2008

ECOVIS Romania SRL

Bucuresti, 31 martie 2019



Carmen Vasile

Managing Partner