

Raport de transparenta 2018



CUPRINS

| | |
|---|---|
| 1. Introducere | 1 |
| 2. Reteaua DFK | 1 |
| 3. Structura juridica si guvernanta | 2 |
| 4. Conducerea societatii | 2 |
| 5. Sistemul de control al calitatii | 2 |
| 6. Independenta, etica si alte informatii | 3 |
| 7. Informatii financiare | 4 |
| 8. Informatii privind remunerarea partenerilor | 4 |
| 9. Lista entitatilor de interes public auditate | 4 |

Raport privind transparenta 2018 - Accordserve Advisory SRL

1. Introducere

Prezentul raport stabileste practicile si politicile aplicate in prezent de Accordserve Advisory S.R.L, conform cerintelor Legii nr. 162/2017 si a Regulamentului UE nr. 534/2014 privind cerinte specific referitoare la auditul statutar al entitatilor de interes public.

Accordserve Advisory SRL a fost infiintata din dorinta de a face posibila o abordare diferita a consultantei in afaceri, contabilitatii si auditului. Partnerii si angajatii lucreaza impreuna cu clientii, formand o reala echipa - o combinatie intre experienta si cunostinte, creata special pentru succesul in afaceri. Consideram ca punctul de vedere al unei singure persoane nu este suficient avand in vedere complexitatea mediului actual de afaceri.

Scopul nostru – este sa ne ajutam clientii sa-si maximizeze profitul. Recomandarile noastre sunt prompte si precise pentru a ne ajuta clientii sa-si atinga obiectivele personale si de afaceri.

Fiecare dintre partnerii nostri este specializat in audit, pentru domenii specifice de activitate. Pentru fiecare client este responsabil un partener, asistat de ceilalti parteneri si de membri ai echipei. In acest fel, putem raspunde cu promptitudine in orice moment la orice cerinta a clientului. Personalul nostru este format din profesionisti entuziasti ce isi folosesc experienta si cunostintele in vederea furnizarii de rezultate prompte si pentru a adauga valoare afacerii clientului.

Informatiile furnizate in prezentul raport se refera la situatia existenta la 31 decembrie 2018, daca nu se mentioneaza altfel.

2. Reteaua DFK

DFK INTERNATIONAL este o organizatie formata din firme independente de contabilitate si consultanta din toata lumea. Aceasta organizatie se angajeaza sa raspunda cerintele firmelor si persoanelor fizice cu interese in mai multe tari.

Firmele Membre ale DFK INTERNATIONAL au o experienta colectiva acoperind toata gama de servicii pe care un om de afaceri modern sa asteapta sa le primeasca de la contabilii, auditorii si consultantii sai.

DFK International, prin firmele membre individuale, este capabila sa presteze catre clienti servicii in intreaga lume.

Organizatia a fost fondata in iulie 1962 cand contabili din Paris, Londra si Sydney au agreeat sa sponsorizeze formarea unui grup international de contabili. A continuat fara a se constitui intr-o entitate juridica pentru o perioada considerabila, dar pentru ca a crescut si s-a transformat intr-o organizatie internationala majora, s-a considerat necesara formalizarea relatiei dintre membri si in 1982 a devenit o corporatie.

Organizatia este reprezentata in 92 de tari si are 214 de firme membre individuale ale caror servicii sunt disponibile pentru clientii firmelor membre din peste 400 de birouri.

Puteti afla mai multe vizitand www.dfk.com

Raport privind transparenta 2018 - Accordserve Advisory SRL

3. Structura juridica si guvernanta

Accordserve Advisory S.R.L. furnizeaza servicii de audit si de consultanta.

Accordserve Romania S.R.L. ("Societatea") este o societate cu raspundere limitata, infiintata in conformitate cu legile din Romania, avand sediul in Bucuresti, sector 4, Str. Oitelor nr. 7, cladirea "APC House", et. 1, ap. 3, cod unic de inregistrare RO 13788963, inregistrata la Registrul Cometrului sub nr. J40/3130/2001.

Actionarii Societatii sunt Andreas Trapezaris si Mihaela-Maria Manea.

Accordserve Advisory este membra CAFR din anul 2001.

4. Conducerea societatii

Administratorii Societatii sunt Andreas Trapezaris, Mihaela-Maria Manea (cu puteri nelimitate, au calitatea si de Parteneri) si Magdalena Zamfir (cu puteri limitate).

Administratorii Societatii sunt numiti / revocati de Adunarea Generala a Asociatilor.

5. Sistemul de control al calitatii

Asigurarea unor servicii de calitate este cel mai important obiectiv al Societatii, o cerinta esentiala in acest sens reprezentand-o un system de control al calitatii solid si eficient.

Toate firmele membre DFK International aplica politicile de control al calitatii incluse in Manualul de Audit al retelei.

Aceste politici si proceduri sunt conforme cu Standardul International privind Controlul Calitatii (ISQC1) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Audit si Asigurare (IAASB) si pe Codul de Etica pentru Profesionistii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (IESBA).

Accordsserve Advisory SRL a implementat atat politicile si procedurile DFL International, cat si politici si proceduri suplimentare care respecta standardele emise de Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar ("ASPAAS") si de Camera Auditorilor Financiari din Romania, precum si cerintele si reglementarile legale aplicabile.

Eficienta aplicarii acestor politici si procedure este monitorizata permanent, acestea fiind revizuite periodic pentru a se asigura conformitatea cu noile standard profesionale. Orice modificare a acestor politici si proceduri se comunica prin e-mail tuturor angajatilor, iar implementarea se verifica prin monitorizarea interna a conformitatii.

Se realizeaza deasemenea si monitorizarea externa a sistemului de control al calitatii de catre ASPAAS si CAFR (la ultima inspectie din partea departamentului de Monitorizare al CAFR in ianuarie 2019 calificativul obtinut a fost "A").

Confirmam ca ca sistemul intern de control al calitatii la nivelul Accordserve Advisory SRL functioneaza cu eficacitate.

6. Independenta, etica si alte informatii

Accordserve Advisory SRL a implementat politici si proceduri in vederea asigurarii conformitatii cu standardele profesionale aplicabile in materie de independenta (incluse in Manualul de Audit care se bazeaza pe Manualul de Audit al DFK International). Aceste politici si proceduri au la baza Codul Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (IESBA), completate cand este cazul cu cerintele suplimentare nationale (standarde emise de ASPAAS si CAFR).

Politicile si procedurile adreseaza atat independent firmei, cat si cea a personalului, rotatia partenerilor, relatii post-angajare, aprobare servicii audit si non-audit.

Pentru fiecare angajament de audit toti membrii echipei semneaza Declaratiile de independenta si obiectivitate si fiecare declara urmatoarele, in conformitate cu Cerintele Etice prevazute in Codul Etic elaborat de IFAC si adoptat de CAFR si ASPAAS (precum si normele si procedurile referitoare la respectarea independentei in misiunile de audit financiar si servicii conexe):

- nu detine nicio implicare financiara, directa sau indirecta, in activitatile companiei auditate, ca de exemplu: acceptarea unor forme de salarizare, detinerea de participatii la capital, darea sau luarea cu imprumut de bunuri, servicii sau bani, dependenta nepotrivita cu privire la onorariile totale din partea unui client, grija legata de posibilitatea pierderii angajamentului, onorarii contingente legate de angajamente de audit, cu exceptia celor date sau primite in conditiile oferite tertilor, acordarea sau primirea de gajuri sau cautiuni de la/sau pentru clientii profesionistului contabil;
- nu are nicio implicare in activitatile companiei auditate, in calitate de membru al executivului acestuia, sau ca angajat, sub controlul celui care gestioneaza patrimonial;
- nu a desfasurat/desfasoara acte de comert sau activitati salarizate in afara Accordserve Advisory SRL, asigurate in acelasi timp cu exercitarea libera a profesiei, care pot savarsi printr-un conflict de interese sau care sunt, prin natura lor, incompatibile sau in contradictie cu exercitarea liberala a profesiei contabile, sau care sunt incompatibile cu necesitatea de a pastra pozitia de independenta, integritate si obiectivitate a profesionistului contabil;
- nu este afectata independenta de nici o incidenta a relatiilor familiale si personale;
- nu se gaseste in nici o situatie de natura de a stirbi independenta, chiar daca nu se afla sub incidenta cazurilor de incompatibilitate mai sus amintite sau cele expres prevazute de legile in vigoare.

Politicile DFK International recunosc ca pot aparea probleme referitoare la independenta atunci cand onorariile totale de la un client de audit reprezinta in doi ani consecutivi mai mult de 10% din onorariile anuale totale ale firmei membre care emite opinia de audit. In aceasta situatie acest lucru se comunica imediat celor insarcinati cu guvernanta si calitatea angajamentului se va verifica si de catre un partener senior de la o alta firma membra DFK International.

Societatea a implementat politici si proceduri privind rotatia partenerilor cheie de audit si a personalului, acestea fiind diferite pentru a entitate de interes public asa cum este definit de Legea 162/ 6 iulie 2017 ("Entitatea de Interes Public EU") sau pentru entitati definite de Societate ca entitati de interes public "alte entitati de interes public").

Raport privind transparenta 2018 - Accordserve Advisory SRL

Persoanele fizice responsabile pentru finalizarea unui audit statutar vor desfasura servicii pentru o Entitate de Interes Public EU pentru cel mult de sapte ani consecutivi in pozitia de partener cheie. Deasemenea acestea nu vor mai participa in misiunea de audit statutar al entitatii de interes public EU inainte de expirarea a trei ani de la incetarea acestui serviciu.

In cazul altor entitati de interes public, persoanele fizice responsabile nu vor mai desfasura servicii pentru respectiva entitate pentru mai mult de sapte ani consecutivi in pozitia de partener cheie, iar acestia nu participa din nou la auditul statutar al altei entitati PIE auditate înainte de expirarea a doi ani de la incetarea acestui serviciu.

In timpul perioadei de doi ani, partenerul-cheie de audit nu va participa la auditul entitatii auditate, nu va efectua revizuirea controlului calitatii misiunii, nu se va consulta cu echipa de audit sau cu entitatea auditata cu privire la aspecte tehnice, sau evenimente sau influenteaza in mod direct rezultatul auditului statutar.

Pe langa faptul ca partenerii cheie de audit este se asigura ca cerintele de rotatie sunt respectate, si compania a implementat un proces de monitorizare care include analiza portofoliilor clientilor și a persoanelor imputernicite in diverse roluri în cadrul auditurilor statutare si luarea in considerare a competentei adecvate, capacitatea, volumul de munca si disponibilitatea auditorilor statutari, in asa fel incat acestia sa-si poata indeplini responsabilitatile in calitate de parteneri cheie de audit.

7. Informatii financiare

Informatiile financiare de mai jos sunt prezentate conform art. 13.2 (k) (i) – (iv) din Regulamentul UE privind activitatea de audit:

| Cifra de afaceri | Lei |
|--|----------------|
| Audit statutar (entitati de interes public sau filiale ale entitatilor de interes public) | 102.400 |
| Audit statutar (entitati care nu sunt de interes public sau filiale ale entitatilor de interes public) | 113.913 |
| Audit (alte entitati) | 325.577 |
| Servicii care nu sunt de audit | 110.822 |
| Total | 652.712 |

8. Informatii privind remunerarea partenerilor

Partenerii de audit sunt remunerati cu un onorariu lunar pe baza de contract de servicii si cu dividende atunci cand exista disponibilitati banesti (avand in vedere calitatea acestora de asociati).

9. Lista entitatilor de interes public auditate

Entitatile de interes public auditate in exercitiul financiar 2018 sunt urmatoarele:

1. Alumil Rom Industry SA
2. Fundatia Motivation Romania