



RAPORT DE TRANSPARENȚA 2017

CONTINUT

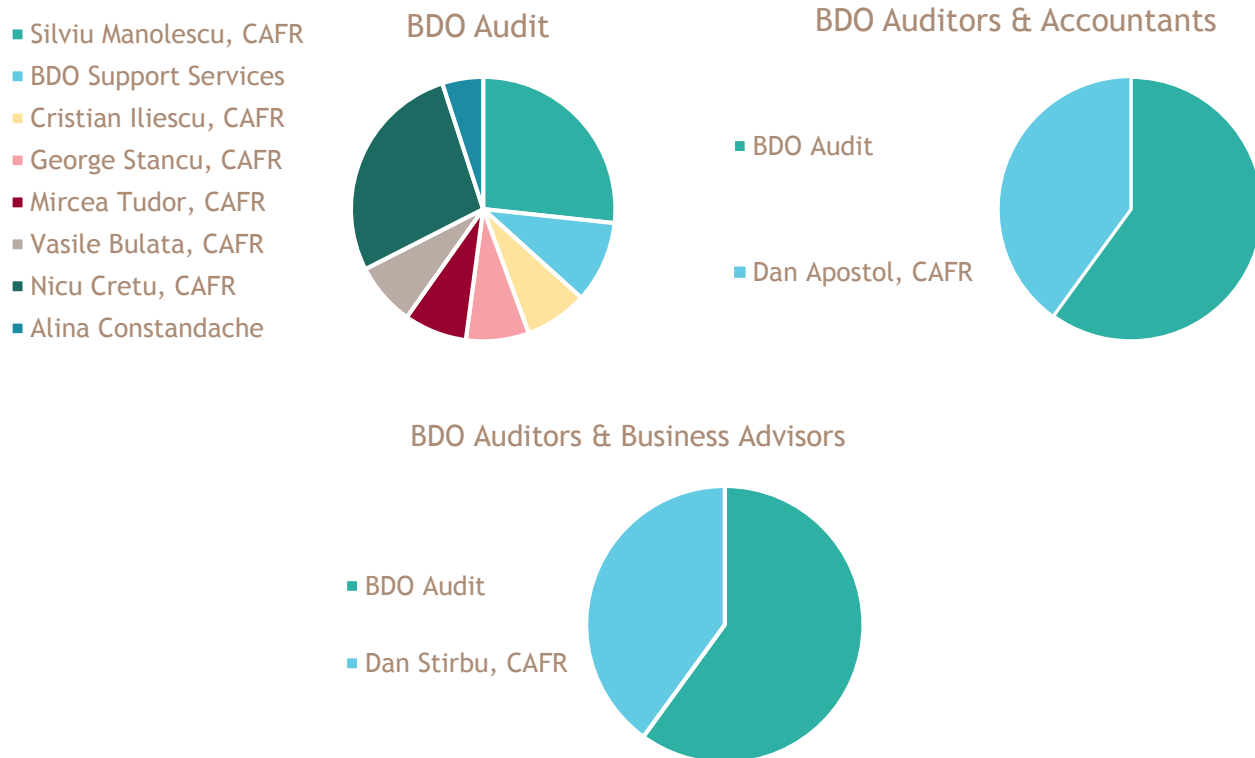
01	Structura juridica si guvernanta	3
02	Reteaua BDO	4
03	Sistemul de control intern	5
04	Verificarea asigurarii calitatii	7
05	Practici de independenta	7
06	Formarea profesionala continua a profesionistilor BDO	8
07	Informatii privind baza pentru remunerarea partenerilor	8
08	Politica cu privire la rotatia partenerilor	8
09	Informatii financiare	9
	Anexa 1 - Lista Firmelor Membre BDO Audit (UE/EEA) si a tarilor in care acestea sunt prezente	10
	Anexa 2 - Clienti de audit - Entitati de interes public	14

STRUCTURA JURIDICA SI GUVERNANTA

In Romania, BDO ofera astazi servicii de audit si consultanta prin intermediul BDO Audit SRL, BDO Auditors & Accountants SRL si BDO Auditors & Business Advisors SRL, societati comerciale cu capital privat romanesc, fiind organizate ca societati cu raspundere limitata. Structura asociatilor indeplinesc prevederile legate de competenta si calificari profesionale cerute de Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR) si legislatia in vigoare.

Activitatea de audit se desfasoara prin intermediul birourilor din Bucuresti, Cluj si Timisoara.

Structura actionariatului la 31 decembrie 2017:



Administratorii societatilor sunt: Silviu Manolescu si Alina Constandache - BDO Audit SRL, Dan Apostol - BDO Auditors & Accountants SRL si Dan Stirbu - BDO Auditors & Business Advisors SRL.

Echipele de Management este alcatuita din Managing Partner si Partenerii care conduc segmentul de business de Audit financiar, prezentati in continuare.

Silviu Manolescu - Managing Partner - BDO Romania

Vasile Bulata - Audit Senior Partner - BDO Bucuresti

Cristian Iliescu - Audit Partner - BDO Bucuresti

George Stancu - Audit Partner - BDO Bucuresti

Mircea Tudor - Audit Partner - BDO Bucuresti

Dan Apostol - Audit Partner - BDO Cluj

Dan Stirbu - Audit Partner - BDO Timisoara

RETEAUA BDO

BDO Audit SRL, BDO Auditors & Accountants SRL si BDO Auditors & Business Advisors SRL sunt Firme Membre a BDO International Limited.

Reteaua BDO este o retea internationala de firme independente si publice de contabilitate, taxe si consultanta, membre ale BDO International Limited si care isi desfasoara activitatea sub numele si marca BDO. BDO este numele de marca al retelei BDO si a tuturor firmelor membre.

Descrierea formei legale si a structurii retelei BDO:

Fiecare Firma Membra BDO este membra a BDO International Limited, o companie din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord limitata prin garantie ("limited by guarantee"), fie ca membru cu drept de vot (cate unul pe tara) sau membru fara drept de vot.

Reteaua BDO este guvernata de Consiliu, Global Board si de organul executiv (sau Global Leadership Team) al BDO International Limited.

Consiliul este alcatuit din cate un reprezentant al membrilor cu drept de vot si include membrii BDO International Limited in adunarea generala. Consiliul aproba bugete, numeste Policy Board-ul si aproba orice modificare din cadrul Articolelor si Reglementarilor referitoare la BDO International Limited.

Global Board, Consiliul de Administratie al BDO International Limited, este alcatuit in prezent din cate un reprezentant al celor mai mari sapte firme din cadrul retelei, a caror numire pe cate trei ani de zile este aprobata de Consiliu. Global Board-ul stabileste politicile si prioritatile pentru intreaga retea si supravegheaza activitatea desfasurata de Global Leadership Team. Global Board-ul se reuneste de cel putin patru ori pe an.

Global Leadership Team are in sarcina coordonarea activitatilor curente ale retelei. Este condusa de catre CEO si include Directorii Internationali pe Audit si Contabilitate, Taxe, HR & Dezvoltare, Dezvoltarea Afacerii & Marketing, IT, CEO-ul pt EMEA (Europa, Orientul Mijlociu si Africa), CEO-ul pentru America de Nord si America de Sud, CEO-ul pentru Asia Pacific si Secretarul International.

Global Leadership Team este coordonata de Brussels Worldwide Services BVBA, o companie cu raspundere limitata infiintata in Belgia, cu sediul administrativ in Brussels. BDO International Limited si Brussels Worldwide Services BVBA nu furnizeaza servicii profesionale clientilor. Acesta este apanajul Firmelor Membre BDO.

Fiecare dintre Firmele Membre BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA si Firmele Membre BDO, reprezinta o entitate juridica separata si nu au nici o raspundere pentru actele sau omisiunile unei alte astfel de entitati. Niciunul dintre aranjamentele sau regulamentele BDO nu constituie sau implica o relatie de agentie sau un parteneriat intre BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA si/sau firmele membre ale retelei BDO.

Lista tuturor Firmelor Membre ce desfasoara activitate de audit (UE/EEA) si a tarilor in care acestea sunt prezente este atasata acestui document in Anexa 1.

Cifra de afaceri a firmelor membre BDO europene si apartinand zonei economice europene (incluzand Aliantele exclusive), rezultata din auditurile statutare, pentru anul incheiat la 30 septembrie 2017 a fost de € 557.930.819.

SISTEMUL DE CONTROL INTERN

Am implementat un sistem al calitatii interne ce ofera asigurare rezonabila asupra faptului ca personalul profesional de la toate nivelurile operationale mentine independenta atat in fapt, cat si in aparenta, in conformitate cu standardele profesionale si isi indeplineste responsabilitatile profesionale cu integritate si obiectivitate. Sistemul calitatii interne al Companiei poate fi divizat in urmatoarele elemente:

- Responsabilitati de leadership pentru calitatea in cadrul firmei
- Manualele tehnice ale firmei
- Acceptarea si continuarea relatiilor cu clientii si a angajamentelor specific
- Resurse umane
- Monitorizare

Responsabilitati de leadership pentru calitatea in cadrul firmei

Scopul nostru principal este de a oferi cea mai inalta calitate a serviciilor in conformitate cu standardele profesiei de audit si contabilitate. Pentru a-l atinge, am dezvoltat politici si proceduri care asigura faptul ca toata munca prestata este de o calitate inalta.

Controlul calitatii in cadrul unei firme este dependent de structura organizationala care defineste clar responsabilitatile diferitelor nivele de management.

Alaturi de managementul firmei, Partenerul responsabil de Calitate si Managementul Riscului inoculeaza valori profesionale si etice in firma prin:

- Mentinerea practicii de audit a firmei la cele mai inalte standarde ale profesiei
- Monitorizarea independentei
- Evaluarea politicilor si procedurilor de control ale firmei
- Supervizarea programelor de instruire profesionala continua ale firmei.

Partenerii si Directorii de Audit este in principal responsabil pentru coordonarea performantei echipelor de audit si atingerea standardelor care corespund obiectivelor profesionale ale firmei.

Managerii de Audit Seniori si Managerii de Audit sunt responsabili pentru delegarea, supervizarea si revizuirea muncii de audit realizata de personalul profesionist.

Manualele tehnice ale firmei

Manualul de Politici de Independenta si Proceduri BDO poate fi accesat online de catre fiecare profesionist, pe reseaua interna a firmei.

Manualele firmei si alte materiale cu rol indrumator sunt disponibile personalului in functie de arile de specialitate si responsabilitate, fiind de asemenea prezente pe reseaua interna. Acest manuale confera uniformitate aspectelor procedurale si tehnice din cadrul firmei.

Acceptarea si continuarea relatiilor cu clientii si a angajamentelor specifice

Inainte de acceptarea unui nou client de audit, firma noastra se asigura ca nu exista probleme de natura etica sau referitoare la independenta ce ar putea intra in conflict cu prevederile codului etic. Mai mult decat atat, ne asiguram ca am fost numiti ca urmare a unei proceduri conforme si legale.

Procedurile de acceptare pe care firma noastra le urmeaza in procesul de numire pe pozitia de auditori pentru un client nou sau de continuare a angajamentelor existente sunt rezumate in pasii urmatiori:

- Luarea in considerare a informatiilor privind integritatea managementului companiei, pentru a vedea daca posibilul client este de buna credinta;
- Evaluarea problemelor legate de litigii si publicitate aferente potentialului client;
- Strangerea de informatii relevante de la fostul auditor;
- Evaluare informatiilor referitoare la client: finantarea clientului, performanta recenta si cea pe termen lung, controlul intern, politicile contabile dezvoltate, competenta si onestitatea management-ului sau a partilor implicate, tranzactii neobisnuite;
- Personalizarea si realizarea unor procedure/teste specifice de audit in vederea minimizarii riscului;
- Evaluarea abilitatii noastre de a servi clientul;
- Reevaluarea periodica a clientilor pentru a decide asupra continuarii angajamentului.

Resurse Umane

Recrutare

Politicile si procedurile de recrutare sunt stabilite pentru a oferi asigurare rezonabila asupra faptului ca angajatii respectivi poseda cunostintele si abilitatile adecvate ce le permit sa isi desfasoare activitatea in mod competent.

Selectam oamenii pe baza unei evaluari psihologice, a unui test de abilitati cognitive, dublate de un test de natura profesionala. Viitorul angajat trebuie sa fie inteligent, motivat, flexibil, onest, sa invete repede si sa fie orientat catre munca in echipa.

SISTEMUL DE CONTROL INTERN

Politicele si procedurile de personal ale firmei care sunt relevante pentru aplicanti si pentru noii angajati sunt comunicate acestora la momentul venirii in firma.

Cel putin anual, Directorul de Resurse Umane, impreuna cu Managing Partner-ul, revizuiesc politicile si procedurile de angajare pentru a vedea daca acestea sunt potrivite si opereaza in mod eficiente.

Evaluarea performantei

Evaluarea performantei este evaluarea periodica a caracteristicilor specifice care ar trebui demonstrate de fiecare individ in ducerea la bun sfarsit a sarcinilor si responsabilitatilor care i-au fost incredintate.

Cel mai important factor luat in calcul in momentul evaluarii personalului este calitatea muncii realizate.

Capabilitati si competenta

Suntem dedicati dezvoltarii si mentinerii celor mai inalte standarde posibile ale competentei tehnice prin intermediul programului nostru de dezvoltare profesionala. Dezvoltarea Profesionala Continua ("DPC") reprezinta piatra de temelie a aceluia efort. Acest angajament este realizat prin participarea la cursuri ce au ca subiect politicile si procedurile adecvate, precum si cunostintele tehnice de specialitate.

Dezvoltarea carierei si promovarea

Politicele si procedurile pentru avansarea personalului sunt stabilite pentru a oferi asigurare rezonabila asupra faptului ca oamenii selectati vor avea calificari necesare de a indeplini responsabilitatile ce li s-au alocat. In aceasta privinta, printre altele, revizuim cu atentie performanta prin intermediul rezultatelor si raportarilor verbale realizate de superiorii lor. Profesioniștii sunt promovati la nivelul urmator numai in momentul in care sunt pregatiti pentru responsabilitatile crescute pe care le aduce cu sine o promovare.

Din momentul in care un auditor a acumulat suficienta experienta in pozitia de manager sau director, el sau ea poate deveni eligibil pentru promovarea pe postul de Partener. Acest lucru poate deveni posibil pe baza unui numar de criterii, cele mai importante dintre ele fiind: contactele interne si externe, interactiunea cu clientii, abilitatile de conducere si coordonare, cunostiintele si abilitatile detinute, activitati speciale in cadrul grupurilor de lucru, integritate, onestitate si caracter moral.

Monitorizare

Programul inspectiilor este:

- Inspectia calitatii din partea rețelei BDO la fiecare 3 ani, in scopul de a oferi asigurare rezonabila ca politicile si procedurile BDO din domeniul controlului calitatii sunt efectiv aplicate
- CAFR inspecteaza in mod periodic activitatea noastra pentru a oferi asigurare rezonabila ca Standardele de Audit adoptate, care au la baza Standardele Internationale de Audit si procedurile de controlul calitatii sunt efectiv aplicate
- Inspectia interna de calitate este realizata anual de catre persoane independente, cu experienta si calificari adecvate. Planul anual de inspectie inperna, coroborat cu inspectiile din parte rețelei si a CAFR are in vedere asigurarea inspectarii a minim un raport per partener de audit la fiecare doi ani. Obiectivele acestei inspectii sunt:
 - o Conformitatea cu ISA si standardele romanesti de audit asa cum sunt ele adoptate de catre CAFR
 - o Conformitatea cu Metodologia de Audit BDO
 - o Cele mai bune practici privind planificarea, executia si finalizarea unei misiuni

Declaratia Managementului cu privire la eficacitatea functionarii sistemului de control intern

Aceste politici, proceduri si activitati de monitorizare implementate la BDO Audit, BDO Auditors & Accountants si BDO Auditors & Business Advisors au oferit managementului firmei asigurare rezonabila ca firma, partenerii si personalul au respectat cerintele profesionale, legale si de reglementare aplicabile, ca munca a fost prestata in mod consecvent la standarde inalte si ca au fost emise rapoartele adecvate. Managementul firmei a avut in vedere si rezultatele inspectiilor realizate de CAFR si BDO GO in momentul formularii acestei opinii.

VERIFICAREA ASIGURARII CALITATII

In cazul BDO Audit, ultima inspectie realizata de Camera Auditorilor Financiari Romania a avut loc pe data de 27 octombrie 2014. Firma a primit calificativul A, obtinand scorul de 100 din 100. In ceea ce priveste BDO Auditors & Accountants si BDO Auditors & Business Advisors cele mai recente inspectii CAFR au avut loc pe data de 30.05.2012, respectiv pe data de 22.05.2015. Ambele companii au primit calificativul A, cu scorul de 100 din 100, fiind respectate toate cerintele de calitate.

Inspectia interna de calitate este realizata anual, ultima finalizata fiind cea din 2017. BDO GO a efectuat in iulie 2016 ultima inspectie in urma careia a rezultat faptul ca BDO RO respecta cerintele de calitate impuse de standardele profesiei si cele ale retelei BDO.

PRACTICI DE INDEPENDENTA

Independenta si obiectivitatea in raport cu clientii de audit se realizeaza prin proceduri si practice menite sa asigure respectarea standardelor de independenta ale Federatiei Internationale a Contabililor si ale organizatiilor nationale de reglementare. Regulile de etica si de independenta relevante sunt postate pe intranetul nostru, accesibil tuturor partenerilor si profesionistilor.

Avem un partener desemnat care monitorizeaza respectarea procedurilor de independenta, ofera consultatii cu privire la aspecte de independenta si supravegheaza formarea si mentinerea unei baze de date cu entitatile restrictionate.

De asemenea, avem o baza de date a tuturor entitatilor restrictionate ale firmei noastre, inclusiv societatile listate si alte entitati de interes public. Acest lucru este disponibil pe intranetul nostru, iar obiectivul sau este de a preveni executarea unor servicii interzise de audit sau de investii in aceste entitati. Baza de date este actualizata continuu.

Inainte de acceptarea oricarui nou client sau angajament de audit, echipele noastre trebuie sa indeplineasca proceduri specifice pentru a identifica potentiale conflicte de interese si amenintari la adresa independentei noastre. Procedurile includ un instrument web personalizat pentru a facilita verificarea manifestarii unui conflict de interese si de independenta international in intreaga retea BDO.

De asemenea, exista o declaratie de independenta pentru fiecare contract de audit semnata de toti partenerii si membrii echipei implicate in indeplinirea misiunii de audit. In plus fata de aceasta, annual toti angajatii BDO completeaza online o declaratie de independenta, care include intrebari referitoare la interese de natura financiara si relatii de natura profesionala / personala cu entitatile restrictionate.

FORMAREA PROFESIONALA CONTINUA A PROFESIONISTILOR BDO

Oamenii sunt cea mai importanta resursa pentru afacerea noastra, asadar investim timp, resurse finale si umane importante in dezvoltarea lor profesionala continua.

Programul de training anual al BDO include atat traininguri in-house, cat si unele externe, ce trateaza diferite subiecte din domeniul financiar: raportare, audit financiar, actualizarea standardelor de raportare, audit intern, evaluarea riscului etc. Cursurile regionale ce au loc la nivel de retea BDO sunt organizate anual, oamenii nostri beneficiind, de asemenea, si de experienta si cunostintele tutorilor cu experienta globala.

Fiecare nivel de personal are un set obligatoriu de training-uri, cursuri si examene profesionale prin care trebuie sa treaca in fiecare an pentru a-si dezvolta cariera si a imbunatati calitatea serviciilor oferite clientilor.

La BDO credem intr-o cultura bazata pe notiunea de performanta, in care oamenii sunt promovati si sprijiniti in procesul lor de dezvoltare continua prin identificare nevoilor de imbunatatire si prin oferirea accesului la resursele si trainingurile centrului de cunostinte.

li sprijinim si incurajam pe profesionistii nostri sa devina membri ai corpurilor profesionale nationale si internationale si sa obtina calificari prestigioase relevante in domeniul financiar.

INFORMATII PRIVIND BAZA PENTRU REMUNERAREA PARTENERILOR

Profiturile sunt impartite intre parteneri pe baza unor criterii de performanta agreate. Alocarile sunt bazate pe o prima transa fixa, o a doua transa conditionata de respectarea standardelor de calitate si o a treia transa in functie de performanta atinsa de fiecare partener individual. Exista prevazute plati pentru performante exceptionale.

POLITICA CU PRIVIRE LA ROTATIA PARTENERILOR

Politica firmei de audit cu referire la rotatia partenerilor precizeaza ca rotatia este exclusiv pentru partenerii din audit. Perioada de rotatie a acestora este de 7 ani, cu un minim de 3 ani inainte ca partenerul sa revina pe client.

INFORMATII FINANCIARE

Veniturile consolidate pentru BDO Audit SRL, BDO Auditors & Accountants SRL si BDO Auditors & Business Advisors SRL la 31 Decembrie 2017:

Venituri din:	Lei
Audit statutar al situatiilor financiare anuale si consolidate ale entitatilor de interes public	2.672.879
Audit statutar al situatiilor financiare anuale si consolidate al altor entitati	6.509.108
Servicii permise care nu sunt de audit prestate unor entitati care sunt auditate de BDO	321.357
Servicii care nu sunt de audit prestate altor entitati	8.756.638

ANEXA 1

Lista Firmelor Membre BDO Audit (UE/EEA) si a tarilor in care acestea sunt prezente

COUNTRY	TERRITORY	NAME OF THE AUDIT FIRMS IN YOUR TERRITORY
AUSTRIA	Austria	BDO Agitas GmbH Wirtschaftsprüfungs-und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Audit Styria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
	Austria	BDO Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Austria	BDO Oberösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft
BELGIUM	Belgium	BDO Bedrijfsrevisoren Burg. Ven. CVBA
BULGARIA	Bulgaria	BDO Bulgaria Ltd.
CROATIA	Croatia	BDO Croatia D.O.O.
CYPRUS	Cyprus	BDO Limited
CZECH REPUBLIC	Czech Republic	BDO Audit s.r.o
	Czech Republic	BDO CA s.r.o.
	Czech Republic	BDO CB s.r.o.
	Czech Republic	BDO Plzen s.r.o.
DENMARK	Denmark / Greenland / Feroe Islands	BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
	Denmark	BDO Holding IV, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
ESTONIA	Estonia	BDO Eesti AS
FINLAND	Finland	BDO Oy
	Finland	BDO Audiator Oy
	Finland	BDO Yhtiötarkastus Oy

ANEXA 1

Lista Firmelor Membre BDO Audit (UE/EEA) si a tarilor in care acestea sunt prezente

COUNTRY	TERRITORY	NAME OF THE AUDIT FIRMS IN YOUR TERRITORY
FRANCE	France	BDO France Léger & Associés SARL
	France	BDO IDF SARL
	France	BDO PACA SAS
	France	BDO Atlantique SA
	France	BDO Rhone - Alpes SAS
	France	BDO AXE SASU
	France	BDO 2AS SAS
	France	BDO Les HERBIERS SA
	France	BDO FONTENAY LE COMTE SAS
	France	BDO SAINT GILLES CROIX DE VIE SARL
	France	BDO NANTES SAS
	France	Vincent Rusé Conseil SAS
	France	BDO Les Ulis
	GERMANY	Germany
Germany		BDO Arbicon GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
GIBRALTAR	Gibraltar	BDO Limited
GREECE	Greece	BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A.
HUNGARY	Hungary	BDO Hungary Audit Ltd
IRELAND	Ireland	BDO

ANEXA 1

Lista Firmelor Membre BDO Audit (UE/EEA) si a tarilor in care acestea sunt prezente

COUNTRY	TERRITORY	NAME OF THE AUDIT FIRMS IN YOUR TERRITORY
ITALY	Italy / San Marino	BDO Italia S.p.A.
	San Marino	BDO Srl (San Marino)
LATVIA	Latvia	SIA BDO Audit
LIECHTENSTEIN	Liechtenstein	BDO (Liechtenstein) AG
LITHUANIA	Lithuania	BDO Auditas ir Apskaita, UAB
LUXEMBOURG	Luxembourg	BDO Audit
MALTA	Malta	BDO Malta CPAs
NETHERLANDS	Netherlands	BDO Audit & Assurance B.V.
NORWAY	Norway/Iceland	BDO AS
POLAND	Poland	BDO Sp. z o.o.
PORTUGAL	Portugal /Cape Verde	BDO & Associados, SROC, Lda
ROMANIA	Romania/Moldova	BDO Audit SRL
	Romania	BDO Auditors & Accountants SRL
	Romania	BDO Auditors and Business Advisors SRL
SLOVAK REPUBLIC	Slovak Republic	BDO Audit, spol. s r.o.
SLOVENIA	Slovenia	BDO Revizija d.o.o.
SPAIN	Spain	BDO Auditores, S.L.P.
	Spain	BDO Quota, S.L.P.

ANEXA 1

Lista Firmelor Membre BDO Audit (UE/EEA) si a tarilor in care acestea sunt prezente

COUNTRY	TERRITORY	NAME OF THE AUDIT FIRMS IN YOUR TERRITORY
SWEDEN	Sweden	BDO AB
	Sweden	-BDO Syd AB
	Sweden	BDO Syd KB
	Sweden	BDO Göteborg KB
	Sweden	BDO Göteborg AB
	Sweden	BDO Sweden AB
	Sweden	BDO Mälardalen AB
	Sweden	BDO Stockholm AB
	Sweden	BDO Mälardalen Intressenter AB
	Sweden	BDO Syd Intressenter AB
	Sweden	BDO Göteborg Intressenter AB
	Sweden	BDO Norr AB
	Sweden	BDO Norr Intressenter AB
	UNITED KINGDOM	United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland/ Isle of Man/ Guernsey
Northern Ireland		BDO Northern Ireland
Guernsey		BDO Limited

ANEXA 2

Cienti de audit statutar in 2017 Entitati de interes public

COMPANIA NATIONALA DE CAI FERATE CFR SA	Societatile/companiile nationale
EUROINS ROMANIA ASIGURARE-REASIGURARE SA	Societatile de asigurare, asigurare-reasigurare si de reasigurare
COMPANIA NATIONALA DE TRANSPORTURI AERIENE ROMANE TAROM	Societatile/companiile nationale
REGIA NATIONALA A PADURILOR - ROMSILVA	Regiile autonome
SOCIETATEA COMPLEXUL ENERGETIC OLTENIA SA	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
CONPET SA	Societati ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata
ROPHARMA SA	Societati ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata
COMPLEXUL ENERGETIC HUNEDOARA S.A.	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
BIOFARM SA	Societati ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata
Apaserv Satu Mare SA	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
REGIA AUTONOMA DE TRANSPORT BUCURESTI RA	Regiile autonome
APAVITAL SA	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
ANTIBIOTICE SA	Societati ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata
COS TARGOVISTE SA	Societati ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata
Apa-Canal S.A. Sibiu	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
COMPANIA DE APA ARAD SA	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
COMPANIA DE APA OLTENIA SA	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
COMPANIA DE APA S.A. BUZAU	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
COMPANIA NATIONALA ADMINISTRATIA PORTURILOR MARITIME SA CONSTANTA	Societatile/companiile nationale
ROMAERO S.A.	Societati ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata
COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU SA	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat

ANEXA 2- CONTINUARE

Clienti de audit statutar in 2017

Entitati de interes public

Apa Canal SA Galati	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
COMPANIA DE UTILITATI PUBLICE DUNAREA BRAILA SA	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
TRADEVILLE SA	societatile de servicii de investitii financiare, societatile de administrare a investitiilor, organismele de plasament colectiv, depozitari centrali, casele de compensare, contraparti centrale si operatori de piata/sistem autorizati/avizati de Autoritatea de Supraveghere Financiara;
SOCIETATEA DE FINANTARE RURALA FAER IFN SA	Institutii financiare nebancaire definite potrivit reglementarilor legale inscise in Registrul general
CUPRU MIN SA ABRUD	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
Vital SA Baia Mare	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
COMPANIA AQUASERV SA	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
SANTIERUL NAVAL CONSTANTA SA	Societati ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata
AQUABIS SA	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
NOVA APASERV S.A.	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
IFMA SA	Societati ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata
ABC Asigurari Reasigurari SA	Societatile de asigurare, asigurare-reasigurare si de reasigurare
AQUATIM SA	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
COMPANIA DE APA SOMES SA	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
Mecanica Fina SA	Societati ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata
HIDRO PRAHOVA S.A.	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
Operatorul Pietei de Energie Electrica si de Gaze Naturale OPCOM SA	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
COMPANIA APA BRASOV SA	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
Societatea Nationala Plafar SA	Societatile/companiile nationale

ANEXA 2- CONTINUARE

Clienti de audit statutar in 2017

Entitati de interes public

CN UNIFARM SA	Societatile/companiile nationale
Regia Autonoma Municipala RAM Buzau	Regiile autonome
ZAPLO IFN SA	Institutii financiare nebanclare definite potrivit reglementarilor legale inscrise in Registrul general
TBI Leasing IFN SA	Institutii financiare nebanclare definite potrivit reglementarilor legale inscrise in Registrul general
INDUSTRIA SARMEI CAMPIA TURZII SA	Societati ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata
ALCOM SA	Societati ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata
PRIMCOM SA	Societati ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata
TBI CREDIT IFN SA	Institutii financiare nebanclare definite potrivit reglementarilor legale inscrise in Registrul general
SOCIETATEA COMERCIALA APA-CANAL ILFOV S.A.	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
MEDICOVER ASIGURARE AB STOCKHOLM SUCURSALA BUCURESTI	Societatile de asigurare, asigurare-reasigurare si de reasigurare
ZEPTER ASSET MANAGEMENT - SOCIETATE DE ADMINISTRARE A INVESTITIILOR SA	societatile de servicii de investitii financiare, societatile de administrare a investitiilor, organismele de plasament colectiv, depozitari centrali, casele de compensare, contraparti centrale si operatori de piata/sistem autorizati/avizati de Autoritatea de Supraveghere Financiara;
AFFINITY LEASING ROMANIA IFN SA	Institutii financiare nebanclare definite potrivit reglementarilor legale inscrise in Registrul general
CAPITAL FINANCIAL SERVICES SA	institutiile de plata si institutiile emitente de moneda electronica, definite potrivit legii, care acorda credite legate de serviciile de plata si a caror activitate este limitata la prestarea de servicii de plata, respectiv emitere de moneda electronica si prestare de servicii de plata;
CREDIT EUROPE LEASING IFN SA	Institutii financiare nebanclare definite potrivit reglementarilor legale inscrise in Registrul general
TURSIB SA	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
MINDI I.F.N. S.A.	Institutii financiare nebanclare definite potrivit reglementarilor legale inscrise in Registrul general

ANEXA 2

Cienti de audit in 2017 - Entitati de interes public

Laminorul SA	Societati ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata
Apa Tarnavei Mari SA	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
Compania de Apa Aries SA	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
Societatea Nationala Aeroportul International Timisoara	Societatile/companiile nationale
APAPROD Deva Sa	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
Secom SA Dr. T. Severin	Societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat
SSIF BRK FINANCIAL GROUP SA	Societati ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata

BUCURESTI

Victory Business Center
Str. Invingatorilor 24,
030922, Bucuresti-3
ROMANIA

Tel: +40-21-319 94 76

Fax: +40-21-319 94 77

E-mail:

office@bdo.ro

CLUJ

Str. Mihai Eminescu 3, Etaj 1
400033, Cluj-Napoca
ROMANIA

Tel: +40-26-433 41 14

Fax: +40-26-433 41 15

TIMISOARA

Bastion Office
Str. Martin Luther 2, etaj 3,
300054, Timisoara
ROMANIA

Tel: +40-356 171 267

Fax: +40-356 171 268

BDO România, a cincea firmă de audit și consultanță din țară, are o experiență de 25 de ani în prestarea de servicii profesionale. Cu peste 200 de profesioniști ce acționează în cadrul unor echipe multidisciplinare coordonate de 20 parteneri acreditați de organisme profesionale internaționale și locale, oferim astăzi toată gama de servicii cerute de piața de audit și consultanță. În prezent, ne desfășurăm activitatea prin cele cinci birouri din București, Cluj, Timișoara, Iași și Chișinău (Republica Moldova).

Prin apartenența ca firmă membră pentru România la rețeaua BDO, rețea ce ocupă locul cinci în ierarhia mondială a firmelor de profil, încorporăm în serviciile noastre cerințele standardelor profesionale și expertiza unei rețele cu peste 73.800 profesioniști ce operează prin 1.500 birouri în 162 țări.