

RAPORT DE TRANSPARENȚA PRIVIND ACTIVITATEA DE AUDIT STATUTAR a MAN-CO SRL pentru anul 2017

Introducere

În calitate de firmă de audit care efectuează audit statutar asupra situațiilor financiare anuale și consolidate, MAN-CO S.R.L. publică acest raport anual privind activitatea de audit statutar în conformitate cu Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și cu Regulamentul 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public.

Informațiile furnizate în acest raport se referă la situația societății data de 31 decembrie 2017.

1. Descrierea structurii juridice și a proprietarilor firmei de audit

MAN-CO SRL are sediul în București, Bd.Timisoara nr.69, Bl.C13 et 2 ap 166 sect 6., fiind identificată prin următoarele date: J40/27278/1993, CUI RO5006985.

Punct lucru: str,Buzesti nr.61; Bloc A6;Scara A; Etaj 5;Ap.34;sector 1-Bucuresti

Calitatea de auditor persoană juridică este atestată prin :

-ASPAAS Numar Registru Public Electronic 058

-CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI din ROMÂNIA ,numar 058, la data de 2001.;

Societatea este înregistrată ca societate cu răspundere limitată, cu capital integral privat și are 1 asociat, persoana fizică română, astfel:

Ion MANOLE

2. Descrierea structurii de guvernanta a firmei de audit

Societatea este condusă de 1 administrator respectiv : Ion MANOLE.

Administratorii reprezintă și administrează societatea în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990, privind societățile comerciale, republicată și cu prevederile Actului Constitutiv al Societății.



3. Descrierea sistemului de control intern de calitate al firmei de audit si o declaratie a organismului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea functionarii acestuia

Descrierea sistemelor interne de asigurare a calității

Principalul obiectiv al activității **MAN-CO SRL** constă în oferirea unor servicii de calitate, la un înalt nivel profesional, în mod consecvent.

Sistemul de control intern al calității al **MAN-CO SRL** este prezentat în Manualul de Control al Calității. Acest sistem include politici și proceduri conforme ISA 220 „Controlul calitatii pentru un audit al situatiilor financiare” și ISQC1 „Controlul calitatii pentru firmele care efectueaza audituri și revizuri ale situatiilor financiare precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe” și tratează :

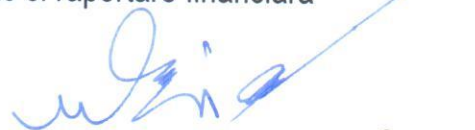
- responsabilitatile conducerii privind calitatea la nivelul firmei de audit ;
- respectarea cerintelor etice;
- proceduri suplimentare de pastrare a confidentialitatii datelor;
- proceduri de spalare a banilor;
- acceptarea și continuarea relatiilor cu clientii și a misiunilor specifice;
- resursele umane – competenta, experienta, performanta în cadrul misiunilor, dezvoltarea profesionala, desemnarea echipelor;
- realizarea misiunii conform ISA și actelor normative în vigoare;
- proceduri disciplinare și de evaluare a performantei;
- proceduri de supervizare și revizuire a misiunilor de audit;

Rapoartele de audit statutare pentru situatiile financiare anuale individuale sau consolidate ale unei entitati de interes public, printre altele, sunt subiectul unei revizuri de control al calitatii misiunii de partener care nu este implicat direct în misiune și care are suficienta experienta, cunostintele corespunzatoare și calificările profesionale necesare, înainte de a emite raportul.

Declaratia managementului asupra eficientei sistemului de control al calitatii

Conducerea societatii se declară multumită că sistemul intern de asigurare a calitatii functionează eficient în ceea ce privește obtinerea unei asigurări rezonabile că societatea și personalul acesteia respectă standardele aplicabile și de cerintele de reglementare și legale și că rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare în circumstantele date.

Cel care face revizuirea este informat corespunzator de către echipa de audit și efectueaza revizuirea într-o astfel de maniera în care se obțin cunostite și o înțelegere suficienta pentru a ajunge la concluzii. Responsabilitatea revizorului este de a efectua o revizuire obiectiva a principalelor aspecte de audit, contabilitate și raportare financiara



pentru a documenta procedurile efectuate de revizor, ca niciun aspect nu a ajuns in atentia sa care sa-l fac ape revizor sa creada ca judecatile semnificative facute si concluziile la care s-a ajuns nu au fost corecte in circumstantele date.

Raportul de audit poate fi emis doar in situatia in care revizorul este satisfacut asupra faptului ca echipa de audit a abordat judecatile profesionale corecte si a tras concluziile potrivite, in conformitate cu standardele si regulamentele aplicabile.

4. Data la care a avut loc cea mai recenta verificare a asigurarii calitatii

Camera Auditorilor Financiari din Romania a efectuat o revizuire de control al calitatii la MAN-CO SRL. Ultima revizuire a avut loc in 04.02.2014.

5. Lista cu angajamentele de audit statutar efectuate in cursul exercitiului financiar 2018,

MAN-CO SRL a desfasurat angajamente de audit statutar in cursul exercitiului financiar 2018 la urmatoarele entitati de interes public : TBRCM SA si alte entitati ,

6. Declaratie privind practicile implementate de firma de audit in materie de independenta

MAN-CO SRL și toți profesioniștii angajați trebuie sa respecte politicile de etica si independenta conforme cu Codul de Etica IFAC.

MAN-CO SRL menține o evidență scrisă a politicilor de independență.

Aceste politici se referă la:

- MAN-CO SRL deține o evidenta a tuturor clienților sai, lista pe care o face cunoscuta tuturor angajaților si o actualizează periodic;
- toti angajatii firmei trebuie să semneze o declarație de independență în fiecare an;
- declaratia de independenta poate fi modificata in timpul anului daca apar amenintari la adresa independentei in vederea luarii masurilor de protectie corespunzatoare ;
- noii angajati semnează de asemenea o declarație de independență ;
- la începutul fiecărei misiuni, fiecare membru din echipa de audit semnează o declarație de independență in legătură cu clientul verificat
- acceptarea misiunilor de audit si distribuirea acestora pe echipe se realizeaza in functie de verificarea respectarii independentei.



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

MAN-CO 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 Financiari din România, precum și alte cursuri de specialitate organizate de entități/organisme autorizate.

8. Informații privind baza remunerării partenerilor

Partenerii sunt evaluați o dată pe an. Remunerarea partenerilor se realizează în ținându-se cont de două elemente: funcția deținută de fiecare partener și performanța, ceea ce include: evaluarea calității muncii, integritate, profesionalism, independența și conformitate.

9. Descrierea politicii firmei de audit în ceea ce privește rotația partenerilor cheie de audit și a personalului

MAN-CO SRL menține politici și proceduri privind rotația partenerilor cheie de audit și a personalului. Astfel, partenerii cheie de audit nu trebuie să participe mai mult de 7 ani consecutivi în poziția de partener cheie la o entitate de interes public. Aceștia nu participă din nou la auditul statutar al entității de interes public înainte de expirarea a 2 ani de la încetarea acestui serviciu. În timpul perioadei de 2 ani, partenerul cheie de audit nu trebuie să participe la auditul entității auditate, să efectueze revizuirea controlului calității, să se consulte cu echipa de audit sau cu entitatea auditată cu privire la aspect tehnice, evenimente sau să influențeze în mod direct rezultatul auditului statutar.

Deși este responsabilitatea principală a partenerilor cheie de a se asigura că respectă cerințele de rotație, compania a implementat un proces de monitorizare care include, printre altele, analiza portofoliilor clienților și a persoanelor imputernicite în diverse roluri în cadrul auditurilor statutare și luarea în considerare a competenței adecvate, capacitatea, volumul de muncă și disponibilitatea auditorilor statutar.

MAN-CO SRL

Administratori,

.....



Aprilie 2018