

RAPORT DE TRANSPARENȚA PRIVIND ACTIVITATEA DE AUDIT STATUTAR

MAN-CO SRL
pentru anul 2018

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 2018.

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

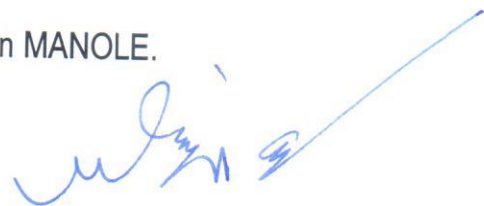
-CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI din ROMÂNIA ,numar 058, la data de 2001.;

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 și o declarație a organismului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea funcționării 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 calității pentru un audit al situațiilor financiare” și ISQC1 „Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe” și tratează :

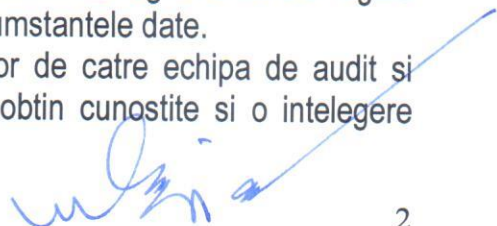
- responsabilitățile conducerii privind calitatea la nivelul firmei de audit ;
- respectarea cerințelor etice;
- proceduri suplimentare de păstrare a confidențialității datelor;
- proceduri de spalare a banilor;
- acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice;
- resursele umane – competența, experiența, performanța în cadrul misiunilor, dezvoltarea profesională, desemnarea echipelor;
- realizarea misiunii conform ISA și actelor normative în vigoare;
- proceduri disciplinare și de evaluare a performanței;
- proceduri de supervizare și revizuire a misiunilor de audit;

Rapoartele de audit statutare pentru situațiile financiare anuale individuale sau consolidate ale unei entități de interes public, printre altele, sunt subiectul unei revizuri de control al calității misiunii de partener care nu este implicat direct în misiune și care are suficientă experiență, cunoștințele corespunzătoare și calificările profesionale necesare, înainte de a emite raportul.

Declarația managementului asupra eficienței sistemului de control al calității

Conducerea societății se declară mulțumită că sistemul intern de asigurare a calității funcționează eficient în ceea ce privește obținerea unei asigurări rezonabile că societatea și personalul acesteia respectă standardele aplicabile și de cerințele de reglementare și legale și că rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare în circumstanțele date.

Cel care face revizuirea este informat corespunzător de către echipa de audit și efectuează revizuirea într-o astfel de manieră în care se obțin cunoștințe și o înțelegere



suficienta pentru a ajunge la concluzii. Responsabilitatea revizorului este de a efectua o revizuire obiectiva a principalelor aspecte de audit, contabilitate si raportare financiara pentru a documenta procedurile efectuate de revizor, ca niciun aspect nu a ajuns in atentia sa care sa-l faca pe 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 07.02.2019.

5. Lista cu angajamentele de audit statutar efectuate in cursul exercitiului financiar 2019,

MAN-CO SRL a desfasurat angajamente de audit statutar in cursul exercitiului financiar 2019 la urmatoarele entitati de interes public TBRCM SA si alte entitati ,

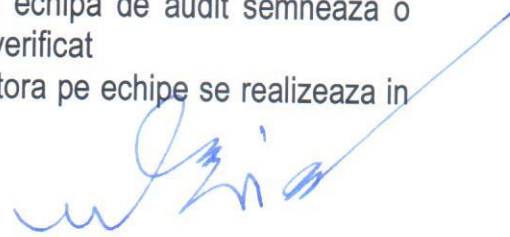
6. Declaratie privind practicile implementate de firma de audit in materie de independenta

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. Declaratie privind politica firmei de audit cu privire la formarea profesionala continua a auditorilor statutari

MAN-CO SRL asigură programul de pregătire profesionala continuă a personalului. Acest program cuprinde participarea la cursuri profesionale in domeniul auditului, contabilitatii, fiscalitatii, la cursuri de pregatire interna, la cursurile si seminariile organizate de Camera Auditorilor Financiari din România, precum și alte cursuri de specialitate organizate de entitati/organisme autorizate.

8. Informatii privind baza remunerării partenerilor

Partenerii sunt evaluati o data pe an. Remunerarea partenerilor se realizeaza in tinandu-se cont de doua elemente : functia detinuta de fiecare partener si performanta, ceea ce includ : evaluarea calitatii muncii, integritate, profesionalism, independenta si conformitate.

9. Descrierea politicii firmei de audit in ceea ce priveste rotatia partenerilor cheie de audit si a personalului

MAN-CO SRL mentine politici si proceduri privind rotatia partenerilor cheie de audit si a personalului. Astfel, partenerii cheie de audit nu trebuie sa participe mai mult de 7 ani consecutive in pozitia de partener cheie la o entitate de interes public. Acestia nu participa din nou la auditul statutar al entitatii de interes public inainte de expirarea a 2 ani de la incetarea acestui serviciu. In timpul perioadei de 2 ani, partenerul cheie de audit nu trebuie sa participe la auditul entitatii auditate, sa efectueze revizuirea controlului calitatii, sa se consulte cu echipa de audit sau cu entitatea auditata cu privire la aspect tehnice, evenimente sau sa influenteze in mod direct rezultatul auditului statutar.

Desi este responsabilitatea principala a partenerilor cheie de a se asigura ca respecta cerintele de rotatie, compania a implementat un proces de monitorizare care include, printre altele, analiza portofoliilor clientilor si a persoanelor imputernicite in diverse roluri in cadrul auditurilor statutare si luarea in considerare a competentei adecvate, capacitatea, volumul de munca si disponibilitatea auditorilor statutari.

MAN-CO SRL

Administrator,

Ion MANOLE



30 aprilie 2019