

S.C. MCO CONTAB CONSULT S.R.L. BOTOSANI
Aleea Curcubeului nr 11 sc B Ap 11 CP 710144
Botosani , Romania
Cellulare +40 (752) 113396
Mail: office@mcoaudit.ro, merghidan@gmail.com
WEB: www.mcoaudit.ro
Societate de audit si contabilitate

RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA

SC MCO CONTAB CONSULT SRL

2021

MARTIE 2022

CUPRINS:

1. PREZENTARE INTRODUCIVĂ.
2. STATUTUL JURIDIC ȘI STRUCTURA ASOCIAȚILOR.
3. OBIECT DE ACTIVITATE.
4. CONDUCEREA FIRMEI DE AUDIT.
5. SISTEMUL INTERN DE CONTROL AL CALITĂȚII ACTIVITĂȚII.
6. INSPECȚIE EFECTUATĂ DE C.A.F.R. PRIVIND ASIGURAREA CALITĂȚII.
7. POLITICILE SOCIETĂȚII PRIVIND INDEPENDENȚA, PREGĂTIREA PERSONALULUI ȘI REMUNERAREA ACESTUIA.
8. INFORMAȚII FINANCIRE LEGATE DE SOCIETATE.
9. LISTA ENTITATILOR DE INTERES PUBLIC PENTRU CARE AU FOST EFECTUATE AUDITURI STATUTARE

1. Prezentare introductivă

În calitate de societate de audit care efectuează audit statutar al conturilor anuale ale entităților de interes public, **SC MCO CONTAB CONSULT SRL** publică acest raport anual privind transparența, în conformitate cu Capitolul 10, art. 46 din Ordonanța de Urgență a guvernului nr.90/2008.

Acest raport privind transparența prezintă modul de organizare al societății noastre, sistemele de control al calității și modul în care aplicăm dispozițiile Ordonanței privind auditul statutar ce derivă din Directiva a 8-a a Uniunii Europene privind auditul statutar.

Informațiile furnizate în acest raport se referă la data de 31 decembrie 2021.

2. Statutul juridic și structura asociaților

SC MCO CONTAB CONSULT SRL, constituită în România are sediul în Botosani, Aleea Curcubeului nr 6, sc B, ap 11, fiind identificata prin urmatoarele date: Cod Unic de Inregistrare nr. 18997162 si numar de ordine in Registrul Comertului Botosani, J07/488/2006.

Calitatea de auditor financiar este atestata prin AUTORIZATIE nr 1105 eliberata de CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI din ROMANIA in data de 19.03.2012. Societatea este inregistrata ca societate cu raspundere limitata in Romania si are 2 asociati respectiv:

- MERGJHIDAN CONSTANTIN-OVIDIU – persoana fizica.- auditor financiar atestat prin CERTIFICAT 1809 eliberat de CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI din ROMANIA in data de 14.12.2006.

S.C. MCO CONTAB CONSULT S.R.L. BOTOSANI
Aleea Curcubeului nr 11 sc B Ap 11 CP 710144
Botosani , Romania
Cellulare +40 (752) 113396
Mail: office@mcoaudit.ro, merghidan@gmail.com
WEB: www.mcoaudit.ro
Societate de audit si contabilitate

- MERGHIDAN CRISTINA - persoana fizica

3. Obiect de activitate

SC MCO CONTAB CONSULT SRL în conformitate cu legislația și reglementările profesionale din România oferă clienților servicii atât în domeniul auditului financiar cât și contabilității. Este membră a Camerei Auditorilor Financiari din România(CAFR) și a CORPULUI EXPERTILOR ECONTABILI ȘI CONTABILILOR AUTORIZAȚI DN ROMÂNIA (C.E.C.C.A.R.) din anul 2012.

SC MCO CONTAB CONSULT SRL, în calitate de firmă membră CAFR, își desfășoară activitatea ca o entitate separată și distinctă din punct de vedere legal.

4. Conducerea firmei de audit

Societatea este condusă de un administrator, în persoana domnului Merghidan Constantin-Ovidiu – auditor financiar și membru CAFR.

Administratorul reprezintă și administrează societatea în conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990, privind societățile comerciale.

5. Sistem intern de control al calității activității

SC MCO CONTAB CONSULT SRL furnizează clienților săi servicii independente, de calitate, consolidând astfel reputația sa pentru integritatea, conduita și obiectivitatea activităților sale.

Societatea promovează politicile de control al calității, inclusiv independența, care cuprind standardele emise de Federația Internațională a Contabililor (IFAC), care au fost, de asemenea, adoptate de către Camera Auditorilor Financiari din România (CAFRO).

Politicile care guvernează activitățile de audit desfășurate de **SC MCO CONTAB CONSULT SRL** pot fi în general considerate drept un angajament pentru:

- Responsabilitățile de conducere pentru sistemul de control al calității;
- Cerințele de etică, independență și de profesionalism;
- Proceduri de acceptare a clienților, a misiunilor și de continuare a acestora;
- Evaluarea performanței în cadrul unui angajament;
- Resursele umane și dezvoltarea profesională;
- Monitorizare și conformitate.

Aplicarea sistemului de control intern al calității asigură calitatea misiunilor de audit.

Sistemul intern de control al calității are două elemente:

- Analiza de asigurare a calității misiunii;
- Declarație a organismului administrativ sau de management asupra eficacității funcționării sistemului;

Analiza de asigurare a calității misiunii:

Toate rapoartele legate de servicii de asigurare – inclusiv rapoarte de audit statutar asupra conturilor anuale consolidate ale entităților de interes public – 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, sau al unei firme membre CAFR, cu experiență și calificări profesionale suficiente și corespunzătoare.

O analiză de asigurare a calității misiunii cuprinde o revizuire a raportului de audit și a situațiilor financiare sau a altor informații financiare care fac obiectul raportului, a planului de audit, a rezumatului procedurilor de audit, a documentelor de lucru selectate

și a altor documente, după cum este cazul. Această revizuire include și o discuție cu partenerul care conduce misiunea de audit, cu privire la aspectele semnificative identificate în timpul misiunii de audit sau de revizuire. În cazul în care riscul misiunii este evaluat ca fiind mai mare sau mult mai mare decât normal, este necesară o revizuire mult mai aprofundată de un partener de audit, inclusiv revizuirea documentelor de lucru corespunzătoare care se concentrează asupra riscurilor identificate.

Raportul de audit poate fi emis numai dacă cel care a efectuat analiza este mulțumit de raționamentul și concluziile exprimate de echipa de auditori de respectarea Standardelor Naționale de Audit, Standardele Internaționale de Audit și alte reguli și regulamente relevante.

Societatea respectă politicile și procedurile de control al calității care cuprind principalele elemente ale Standardului Internațional de Control al Calității (ISQC) 1. Acestea au fost concepute pentru a răspunde și a depăși așteptările comitetelor de audit (clienții noștri) precum și pentru a respecta regulamentele și standardele emise de Camera Auditorilor Financiară din România (CAFR), de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) ca și de Consiliul de Supervizare a Contabilității Instituțiilor Publice (PCAOB).

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. Acesta funcționează eficient în ceea ce privește obținerea unei asigurări rezonabile că societatea și personalul acesteia respectă standardele profesionale aplicabile și că rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare în circumstanțele date.

S.C. MCO CONTAB CONSULT S.R.L. BOTOSANI
Aleea Curcubeului nr 11 sc B Ap 11 CP 710144
Botosani , Romania
Cellulare +40 (752) 113396
Mail: office@mcoaudit.ro, merghidan@gmail.com
WEB: www.mcoaudit.ro
Societate de audit si contabilitate

Independența, integritatea și obiectivitatea reprezintă stâlpii de susținere ai politicilor stabilite de **SC MCO CONTAB CONSULT SRL**. În consecință, evităm cu diligență orice aparență legată de un conflict de interese.

SC MCO CONTAB CONSULT SRL aplică politici și proceduri de protejare a datelor clienților și foștilor clienți în conformitate cu standardele legale, de reglementare și profesionale și în măsura cerută de lege.

SC MCO CONTAB CONSULT SRL a implementat politici și proceduri cu privire la documentația necesară care stă la baza rapoartelor emise în cadrul unui angajament. Politicile firmei de păstrare a materialelor de lucru sunt în conformitate cu cerințele IFAC și CAFR.

6. Inspecție efectuată de C.A.F.R. privind asigurarea calității

Pentru **SC MCO CONTAB CONSULT SRL** s-a efectuat inspecția de calitate a activității de audit financiar și serviciilor financiare conexe de către departamentul de monitorizare a Camera Auditorilor Financiari din România a avut loca in luna martie 2017 obtinand calificativul”A” .

7. Politicile societății privind independența, pregătirea personalului și remunerarea acestuia

SC MCO CONTAB CONSULT SRL participă la un proces de pregătire continuă cu tot personalul profesional de audit. Programul de pregătire continuă cuprinde participarea la cursuri organizate de Camera Auditorilor Financiari din România.

Toți auditorii statutari înregistrați respectă cerințele obligatorii suplimentare de continuare a pregătirii stabilite de Camera Auditorilor Financiari din România.

S.C. MCO CONTAB CONSULT S.R.L. BOTOSANI
Aleea Curcubeului nr 11 sc B Ap 11 CP 710144
Botosani , Romania
Cellulare +40 (752) 113396
Mail: office@mcoaudit.ro, merghidan@gmail.com
WEB: www.mcoaudit.ro
Societate de audit si contabilitate

Remunerarea fiecărui partener al firmei de audit cuprinde două elemente: venituri din salarii si dividende.

Remunerarea se stabilește în funcție de obiectivele prevăzute pentru fiecare misiune. Acestea includ:

- calitatea muncii;
- excelența în furnizarea serviciilor pentru client;
- creșterea veniturilor și profitabilității;
- calitățile de lider;
- respectarea și promovarea valorilor firmei.

Fiecare profesionist trebuie să semneze o declarație de independență în fiecare an.

8. Informații financiare legate de societate

Cifra de afaceri obtinuta de S.C. MCO CONTAB CONSULT S.R.L. in exercitiul financiar 2021 este in suma de 251.675 lei, repartizata astfel:

- Servicii de audit financiar/statutar 109.725 lei
- Servicii de contabilitate 141.950 lei

si are plătite la scadență toate obligațiile fiscale către bugetul consolidat al statului, bugetul local, cât și toate taxele, cotizațiile către organismele profesionale.

9. Lista entitatilor de interes public pentru care au fost efectuate audituri S.C. CONTED S.A. DORHOI

BOTOȘANI, ROMÂNIA

31.03.2022