

Deloitte.

**2018 Raport privind transparența
Deloitte & Touche SRL**

02 Mai 2019

Cuprins

Cuprins

Deloitte & Touche SRL mesaj din partea conducerii	2
Rețeaua Deloitte	3
Contribuția Deloitte Audit & Asigurare pe piețele de capital	6
Monitorizarea internă și externă a calității serviciilor de audit	8
Independență, etică și prezentări suplimentare de informații	12
Anexe	14



Mesaj din partea conducerii

În calitate sa de companie de audit care efectuează auditări a informațiilor financiare anuale ale altor entități, Compania Deloitte and Touche SRL (în continuare "Societatea"), publică acest raport privind transparența societății în conformitate cu prevederile art.27 alin.(3) lit.a) al Legii nr.61-XVI din 16 martie 2007 privind activitatea de audit (publicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.117-126, art.530), cu modificările și completările ulterioare privind activitatea de audit.



Calitate

Suntem conștienți de obligația noastră de a furniza servicii de audit care să răspundă provocărilor și complexităților mediului actual și care să respecte standardele profesionale și de reglementare. Suntem angajați să facem mai mult decât să răspundem pur și simplu provocărilor și să ne conformăm așteptărilor. Dorința noastră este de a stabili un standard de excelență în profesia noastră. Pentru a atinge acest obiectiv, angajamentul nostru față de calitatea serviciilor de audit este neechivocă.

La Deloitte, recunoaștem rolul important pe care îl joacă auditul, contribuind la încrederea și integritatea pieței. Impactul activității noastre se extinde cu mult peste auditul propriu-zis. Validarea situațiilor financiare oferă investitorilor încredere că iau decizii de afaceri sănătoase, arată clienților situația pe care o au în prezent, astfel încât să poată face față provocărilor de mâine.

Adaptabilitate

Suntem conștienți că mediul de afaceri actual evoluează în mod constant într-un ritm accelerat, iar ca răspuns, facem eforturi continue să transformăm modul în care prestăm serviciile de audit. Investițiile pe care le-am realizat și pe care continuăm să le realizăm în inovare și tehnologii emergente, procese și politici de audit și sistemul nostru de control al calității sporesc calitatea auditurilor noastre.

Inovație

Schimbările transformatoare sunt o prioritate pentru noi. Înseamnă o modalitate mai inteligentă de a face lucrurile și de a experimenta abordări noi, de top pentru a revoluționa auditul și impactul acestuia.

Integritate

A crea un impact vizibil este o alegere pe care o facem în fiecare zi. Ca lideri, ne atingem acest scop prin ceea ce facem și cum facem, conduși fiind de dorința noastră de a fi cei mai buni și de ceea ce știm că este corect. Aceste valori comune garantează că atât calitatea, cât și integritatea stau la baza acțiunilor, pentru a crea un impact pozitiv și durabil.

Prezentul raport vă oferă informații despre firma noastră, și este totodată dovada angajamentului nostru de a transforma serviciile de audit și de a oferi calitate.

DELOITTE & TOUCHE S.R.L.

Steve Openshaw

Partener coordonator Romania si Moldova



Rețeaua Deloitte

Deloitte Audit SRL : structura juridică și asociații

Serviciile sunt furnizate de filialele și entitățile afiliate Deloitte Central Europe Holdings Limited, care sunt entități juridice separate și independente.

Deloitte Moldova: structura juridică și acționariatul¹

Deloitte & Touche SRL este conectată la rețeaua Deloitte prin Deloitte Central Europe Holdings Limited, firma membră a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, este denumită în prezentul raport „Deloitte Moldova iar Deloitte Central Europe Holdings Limited este denumită în prezentul raport „Deloitte Central Europe”. Deloitte Central Europe este o organizație regională de entități organizate sub umbrela Deloitte Central Europe Holdings Limited.

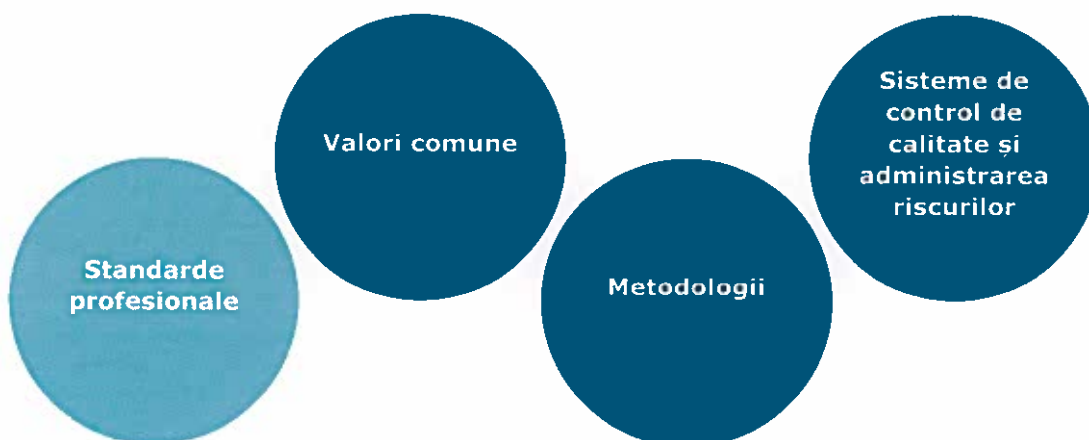
Deloitte Moldova funcționează ca Societate cu Răspundere Limitată, înființată în conformitate cu legile din R. Moldova, cu sediul social în Bd. Ștefan cel Mare 65, of 300, Chișinău Moldova, MD-2001, cod unic de înregistrare 1003600137285.

- 1) S.C. Deloitte Consultanță S.R.L. IDNO J40/8360/1992, înregistrată în România, cota constituie 49%
- 2) S.C. Deloitte Audit S.R.L. IDNO J40/6775/1995, înregistrată în România, cota constituie 51%

Descrierea rețelei

Rețeaua Deloitte

Rețeaua Deloitte este o rețea globală de firme membre și entități afiliate care activează în peste 150 de țări și teritorii. Aceste firme membre separate și independente activează sub o umbrelă comună.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL sau Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited este o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie. DTTL are rol de coordonare pentru firmele membre și entitățile afiliate, impunând aderarea la politici și protocoale în scopul promovării calității, conduitei profesionale și serviciilor la cel mai înalt nivel în rețeaua Deloitte. DTTL nu furnizează servicii profesionale clienților, și nici nu gestionează, controlează sau deține niciun interes în nicio firmă membră sau entitate afiliată oricărei firme membre.

Pentru mai multe detalii privind rețeaua Deloitte, consultați: [Despre Deloitte](#).

Deloitte Moldova governanța – conducerea

Deloitte Moldova este condusa de următorii Administratori

Deloitte Moldova – Administratorii Societății

Ahmed Hassan- Administrator

Johnny Jozef H. Ploem- Administrator

Irina Litra- Administrator

Apartenența societății de audit, a auditorului întreprinzător individual la o asociație a auditorilor și societăților de audit

Societatea este membra ACAP

Numărul total de salariați, inclusiv în deparatamentul audit

Total salariați-16

Auditori-3

Numărul stagiatorilor în activitatea de audit

-

Lista entităților de interes public auditate de auditorul înregistrat în cursul ultimului an financiar

Efes Vitanta Moldova Brewery SA

Limba/limbile utilizate în activitatea de audit

Limba română

Limba engleză

În toate activitățile sale, conducerea superioară a Deloitte Moldova este responsabilă pentru scopul general de asigurare a calității serviciilor de audit, care implică respectarea standardelor profesionale și a cerințelor de reglementare în vigoare. Strategia Deloitte Moldova este dezvoltată în conformitate cu direcția strategică generală stabilită pentru rețeaua Deloitte.



Contribuția Deloitte Audit & Asigurare pe piețele de capital

Transformarea serviciilor de Audit & Asigurare

Rolul serviciilor de audit și de asigurare este esențial, fiind o profesie a viitorului și o practică sustenabilă care evoluează odată cu schimbările din tehnologie și societate. Inițiativa de Transformare a serviciilor de Audit și Asigurare este motorul pentru acest obiectiv, inițiativă care este în prezent dezvoltată și implementată de Deloitte Romania, sub responsabilitatea exclusivă a Deloitte Romania.

Transformarea serviciilor de Audit și Asigurare reprezintă o schimbare importantă în cadrul rețelei în modul în care profesioniștii Deloitte lucrează, și include:

Calea Deloitte: standardizarea proceselor de audit cu ajutorul produselor tehnologice globale	Monitorizare în timp real a calității serviciilor de audit
Model îmbunătățit de promovare a talentelor, care include învățare, recompensare și recunoaștere, centre de excelență și centre de prestare servicii	Implementarea de instrumente și tehnologii pentru a răspunde mediului în continuă schimbare

Acceptarea și continuarea misiunilor de audit

Deloitte Moldova are implementate politici și proceduri de acceptare a potențialilor clienți și misiuni și evaluare a riscului aferent misiunii. Aceste politici și proceduri sunt dezvoltate astfel încât Deloitte Moldova să accepte numai misiuni:

- pe care le poate duce la îndeplinire și pentru care dispune de capacitățile necesare, inclusiv timp și resurse;
- în care poate respecta toate cerințele etice și standardele profesionale, inclusiv evaluările și considerentele privind independența și conflictul de interese;
- în care a luat în considerare integritatea echipei de conducere a potențialului client.

Inițiative de formare și dezvoltare

O serie de îmbunătățiri aduse modelului de promovare a talentelor în cadrul Deloitte sunt esențiale pentru inițiativa de Transformare a serviciilor de Audit și Asigurare:

- o programă unică de audit pentru auditori (completată pe baza cerințelor locale, dacă este cazul);
- oportunități specifice de învățare pentru auditorii tradiționali (ex. date importante) și specialiști (ex. competențe de audit). Structura mixtă a echipelor alocate misiunii, formată din auditori tradiționali și specialiști, oferă competențe suplimentare, dar creează și nevoia pentru oportunități de învățare diferite.
- îmbunătățirea managementului proiectelor, privit ca o resursă cheie pentru auditorul viitorului, fiind, prin urmare, integrat în strategia referitoare la formarea de talente (ex. recrutare și formare).

Obiectivul programului de dezvoltare profesională al Deloitte Moldova este de a ajuta partenerii și alți profesioniști să-și păstreze și să-și îmbunătățească pregătirea profesională și să asigure o consecvență în efectuarea auditului. Pentru a completa dezvoltarea la locul de muncă, Deloitte Moldova pune la dispoziție programe formale de dezvoltare profesională continuă în diverse domenii.



Anumite cursuri din programe sunt obligatorii, iar altele sunt opționale, astfel încât fiecare auditor sau auditor stagiar își poate personaliza programul de învățare. În primii ani, majoritatea cursurilor de formare cuprind sesiuni obligatorii pe subiecte tehnice, care includ metodologii și procese de audit, dar ulterior, cursurile opționale au o pondere mai mare având în vedere că necesitățile individuale devin mai diverse. Un program individual de formare este necesar după aproximativ patru ani de experiență.

Printr-un sistem informatizat de monitorizare se poate verifica stadiul cursurilor interne și externe urmate de un anumit auditor. Formarea continuă este de asemenea un factor luat în calcul la evaluarea anuală a personalului de audit și a potențialului de dezvoltare.

Deloitte Moldova stabilește niveluri minime de dezvoltare profesională continuă care trebuie atinse de parteneri și alți profesioniști într-un anumit interval de timp. Pentru a atinge aceste niveluri de dezvoltare, Deloitte Moldova oferă programe oficiale de formare structurate, cum ar fi cursuri interne și externe, seminare sau cursuri electronice de învățare care acoperă toate ariile de competență (ex., competențe comune, competențe tehnice specifice funcției și competențe în domeniul de specializare).



Remunerarea partenerilor

Prestarea de servicii de audit de înaltă calitate este o cerință valabilă pentru toți profesioniștii, însușită în întreaga rețea Deloitte. Calitatea serviciilor de audit este integrată în standardele de performanță la fiecare nivel, pe acest criteriu bazându-se evaluările generale ale profesioniștilor.

Partenerii Deloitte Moldova sunt evaluați anual, iar în funcție de rezultatele evaluării, remunerația acestora poate să crească sau să scadă. În evaluarea partenerilor sunt luați în considerare următorii factori: calitate, expertiză, integritate, profesionalism, spirit antreprenorial, independență și conformitate.



Monitorizarea internă și externă a calității serviciilor de audit

Monitorizarea și evaluarea calității serviciilor de audit

Accentul permanent pe calitatea serviciilor de audit este esențial pentru brand-ul Deloitte. Este vital ca un audit efectuat de Deloitte să fie realizat consecvent și la cele mai înalte standarde de calitate, indiferent în ce țară din lume ar avea loc.

Deloitte Moldova are în vigoare politici și proceduri de promovare a unei culturi interne bazate pe recunoașterea calității drept prioritatea numărul unu. Deloitte Moldova pune accent pe excelența profesională ca fundament pentru furnizarea în permanență de servicii de audit de calitate.

Obiectivele programului de Monitorizare și Evaluare a Calității Serviciilor de Audit (MECA) sunt:

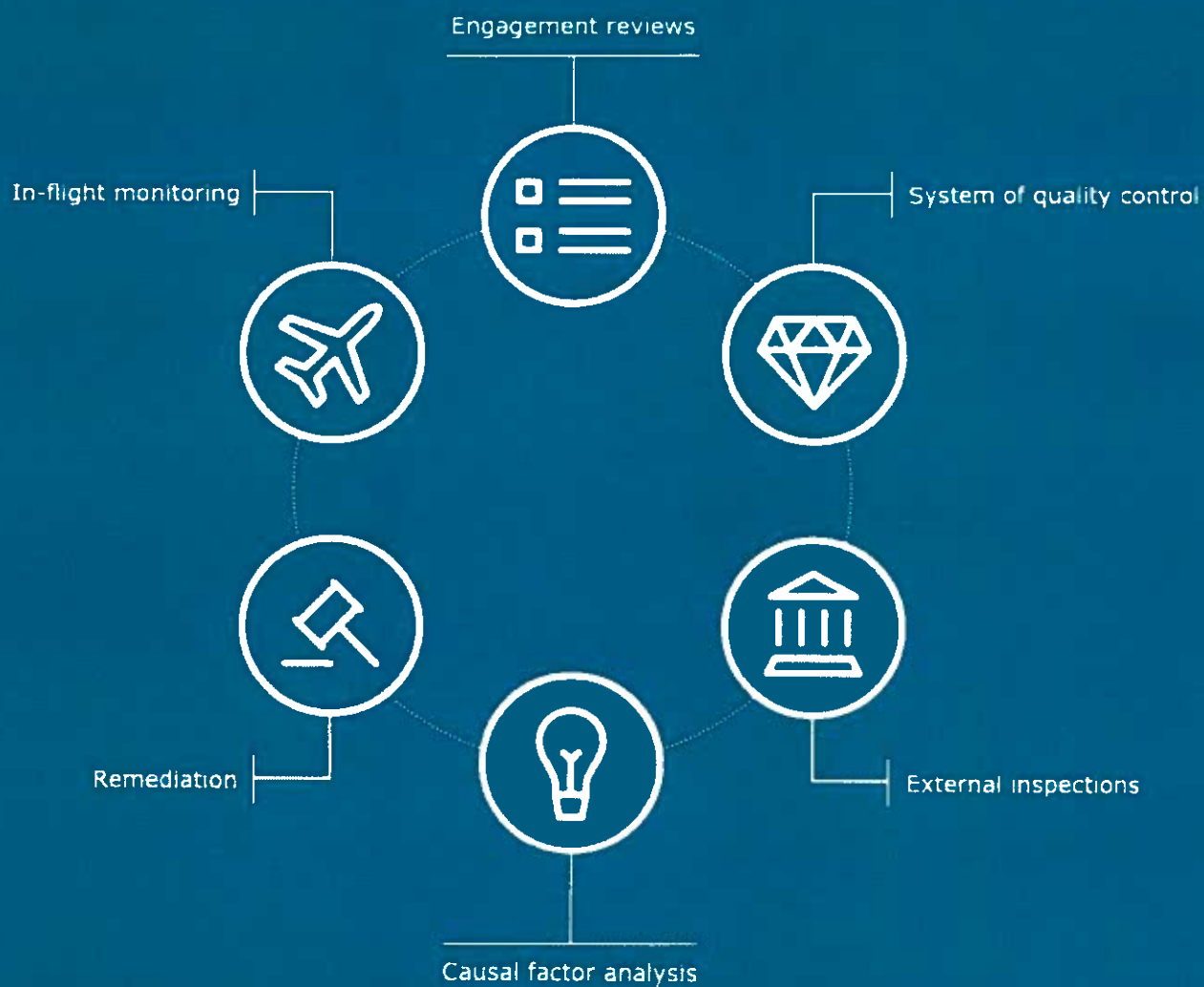
- transformarea modului în care este monitorizată și evaluată calitatea serviciilor de audit și în care sunt remediate deficiențele în activitatea de audit; și
- îmbunătățirea sistemului intern de control de calitate pe care îl aplică toate firmele membre ale rețelei Deloitte.

Programul MECA pune accent pe:

- monitorizarea continuă, consecventă și solidă a misiunilor finalizate și a misiunilor în desfășurare
- înțelegerea fundamentală a deficiențelor și adoptarea cu promptitudine de măsuri unitare de remediere, de către toate firmele membre
- o mai mare transparență și consecvență în raportarea măsurilor cheie de asigurare a unui audit de calitate



Monitorizarea și evaluarea calității serviciilor de audit



Monitorizarea misiunilor de audit în desfășurare

Monitorizarea continuă de către Deloitte Moldova a calității serviciilor de audit generează răspunsuri mai rapide la problemele de audit care apar la misiunile în desfășurare, contribuind la identificarea și adoptarea de soluții imediate și în timp real a măsurilor de remediere prin:

- implementarea și monitorizarea unei serii de instrumente fundamentale de diagnosticare, care permit partenerilor și echipelor responsabile de misiune, precum și coordonatorilor departamentelor de calitate a serviciilor de audit ai Deloitte Moldova să monitorizeze în permanență calitatea serviciilor de audit și să ia măsuri imediate.
- un program de verificări specifice care să ajute coordonatorii departamentelor de calitate a serviciilor de audit ai Deloitte Moldova să evalueze evoluția și să identifice eventuale probleme la misiunile de audit în desfășurare.
- o abordare integrată cu privire la monitorizarea și evaluarea punerii în practică a îmbunătățirilor aduse metodologiei de audit.

Evaluarea controlului calitatii misiunii

Rapoartele de audit statutar asupra situatiilor financiare anuale individuale sau consolidate ale entitatilor de interes public, printre altele, fac obiectul unei evaluari a controlului calitatii misiunii de catre un partener care detine o suficienta si corespunzatoare experienta precum si calificari profesionale, inainte de emiterea raportului. Evaluatorul controlului calitatii misiunii poate fi desemnat pentru Deloitte Moldova din cadrul Deloitte Central Europe, pentru a lucra sub responsabilitatea Deloitte Romania, inasa nu face parte din echipa de audit si nu este implicat nici in fapt si nici in aparenta ca un membru al echipei de audit.

Evaluatorul este informat în mod corespunzător de echipa angajamentului de audit și efectuează evaluarea astfel încât să se obțină cunoștințe și înțelegeri suficiente pentru a se ajunge la concluzii. Responsabilitatea evaluatorului este de a efectua o analiză obiectivă a aspectelor semnificative de audit, de contabilitate și de raportare financiară, de a documenta procedurile pe care evaluatorul le-a efectuat și de a concluziona, pe baza tuturor faptelor și circumstanțelor relevante pe care evaluatorul le cunoaște, ca nici un aspect din cele care i-au atras atenția nu ar determina evaluatorul să creadă că judecățile semnificative făcute și concluziile obținute nu sunt adecvate în circumstanțele date.

Pentru angajamentele care au fost identificate ca având un risc mai ridicat, este desemnat un partener de evaluare specială pentru a oferi un nivel suplimentar de competență și obiectivitate în planificarea și efectuarea angajamentului. Partenerul de evaluare specială poate fi desemnat pentru Deloitte România din cadrul Deloitte Central Europe pentru a lucra sub responsabilitatea Deloitte România, dar este independent de angajament. În mod normal, acest partener deține competențe tehnice și specifice industriei aplicabile angajamentului și, în anumite situații, este independent de unitatea de practică pentru a spori obiectivitatea sau pentru a oferi resurse specializate.

Raportul auditorului poate fi emis numai dacă evaluatorul este convins că echipa de misiune de audit a efectuat judecățile și concluziile corespunzătoare și a respectat standardele și regulamentele aplicabile.

Verificarea misiunii de audit

Verificarea misiunii de audit include următoarele componente cheie (verificarea internă a practicii):

- Selectarea misiunilor în funcție de risc și luarea în considerare a tuturor industriilor majore deservite de Deloitte Romania.
- Grup obligatoriu de discuții, pentru consecvența constatărilor și evaluarea misiunii.
- Parteneri și consultanți externi care supraveghează procesul de verificare a practicii, pentru un grad ridicat de consecvență.
- Identificarea resurselor potrivite (din Deloitte Central Europe, precum și din alte firme Deloitte din lume), care au experiență și pregătire în industrie, inclusiv formarea de echipe centrale de verificare.

Sistemul de control de calitate (SCC)

SCC include numeroase elemente, precum documentarea elementelor cheie ale proceselor și controalelor SCC și efectuarea de proceduri de testare a funcționării eficiente a SCC, inclusiv implementarea unui program complet de verificare SCC.

Împreună cu alte sisteme de evaluare, Indicatorii de Calitate a Serviciilor de Audit (ICA) ajută Deloitte Moldova să dezvolte și să monitorizeze planuri de acțiune privind calitatea serviciilor de audit și să raporteze asupra evoluției acestora. ICA sunt integrați în activitățile curente ale MECA.

În plus, planificarea și desfășurarea corectă a activităților de audit, inclusiv verificarea promptă a serviciilor prestate și remedierea problemelor identificate sunt strâns legate de calitatea înaltă a activității de audit. Etapele verificării calității serviciilor de audit (MECA) au rolul de a aduce uniformitate în rândul echipelor alocate misiunilor de audit în ceea ce privește managementul proiectelor, planificarea activității și accentul necesar pe alocarea personalului pe misiune, inclusiv suficiența și expertiza resurselor alocate.

Analiza factorilor cauzali și remediere

Accentul pe perfecționarea continuă este esențial pentru îmbunătățirea calității auditului. Înțelegerea cauzelor deficiențelor de audit este esențială pentru luarea de măsuri eficiente pentru remedierea constatărilor. În plus, se iau măsuri când sunt identificate deficiențe în realizarea unei misiuni de audit. Deloitte Moldova elaborează un Plan privind Calitatea Serviciilor de Audit, care prevede implementarea și monitorizarea eficientă a priorităților cheie în asigurarea calității serviciilor de audit.

Inspecții externe

În plus față de propria monitorizare a calității serviciilor de audit efectuată de Deloitte Moldova, suntem supuși verificării externe a Consiliului de supraveghere a activității de audit. Nu am fost supuși unei astfel de verificări în 2018.



Declarația cu privire la eficacitatea funcționării sistemului de control intern de calitate

Confirmăm că suntem mulțumiți că sistemele și controalele noastre interne de calitate sunt solide, funcționează eficace și ne permit să identificăm cu promptitudine domeniile care ar putea fi îmbunătățite. Căutăm în permanență să rafinăm toate aspectele activității noastre și ne folosim de constatările verificării practicii, de alte verificări interne și de verificările externe ale autorităților de reglementare pentru a ne îmbunătăți sistemul de control de calitate.



Independență, etică și prezentări suplimentare de informații

Independența Deloitte Romania



Politici și proceduri de independență potrivit Codul Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, verificarea completă a calității în materie de independență pe cicluri de trei ani; verificare anuală specifică pentru anii care nu sunt cuprinși în ciclu; și verificări detaliate de monitorizare, dacă este cazul.



Monitorizarea permanentă a firmelor – permite îmbunătățirea continuă a politicilor, a controalelor de calitate, a instrumentelor și a activităților de sprijin în practică.



Utilizare **de sisteme și baze de date informatice** pentru a oferi specialiștilor informații care să contribuie la respectarea cerințelor de independență profesională și personală, inclusiv interese financiare și aria de cuprindere a serviciilor aprobate.



Aduce în atenție **importanța independenței** prin comunicări și informări periodice, și prin elaborarea de linii directoare, prin formare și instrucțiuni.

Independența Deloitte Romania

Deloitte Moldova are implementate politici și proceduri menite să asigure conformitatea cu standardele profesionale aplicabile în materie de independență. Aceste politici și proceduri au la bază Codul Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, și sunt completate, dacă este cazul, astfel încât să reflecte cerințe naționale sau regionale suplimentare care pot fi mai restrictive decât codul. Conducerea Deloitte Moldova subliniază importanța respectării standardelor de independență și controlul calității, stabilind tendințele de la vârf și integrând această importanță în valorile profesionale și cultura Deloitte Romania. S-au adoptat strategiile și procedurile pentru comunicarea importanței independenței de către parteneri, alți profesioniști și angajații din departamentele de suport, subliniind responsabilitatea fiecărei persoane pentru înțelegerea și respectarea cerințelor de independență.

Printre elementele cheie ale sistemului de control de calitate pe care Deloitte Moldova le-a implementat în conformitate cu politicile sale se numără:

- acceptarea și monitorizarea misiunii
- monitorizarea cerințelor de rotație
- evaluarea și monitorizarea relațiilor de afaceri
- utilizarea instrumentelor specifice proceselor de afaceri legate de independență, printre care sistemul Deloitte Entity Search and Compliance (DESC), Global Independence Monitoring System (GIMS), confirmări anuale privind independența și proceduri de consultare, pentru a monitoriza respectarea cerințelor de independență
- proceduri de identificare și analizare a nerespectării cerințelor de independență și aplicarea măsurilor și acțiunilor disciplinare aferente
- învățare și comunicări în materie de independență
- atribuirea responsabilității pentru sistemele și controalele de independență
- o analiză internă a respectării cerințelor de conformitate a fost efectuată în cursul anului, iar raportul a fost emis în data de 30 noiembrie 2018

rotația partenerilor cheie de audit și a profesioniștilor

Deloitte Moldova menține politici și proceduri care impun rotația partenerilor cheie de audit și a angajaților. Acestea sunt diferite pentru entitățile de interes public, astfel cum sunt definite în Legea nr.61-XVI din 16 martie 2007 privind activitatea de audit (publicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.117-126, art.530). Persoanele responsabile cu prestarea unei activități de audit statutar nu trebuie să presteze servicii pentru o EIP UE pentru mai mult de șapte ani consecutivi în poziția de partener cheie de audit. Aceștia nu vor mai participa în activitatea de audit statutar al EIP UE auditate înainte de trecerea a trei ani de la încetarea acestor servicii. În cazul altor EIP, persoanele responsabile cu prestarea unei activități de audit statutar nu trebuie să presteze servicii pentru alte PIE pentru mai mult de șapte ani consecutivi în poziția de partener cheie de audit. Aceștia nu vor mai participa în activitatea de audit statutar al acestei alte PIE auditate înainte de trecerea a doi ani de la încetarea acestor servicii. În perioada de suspendare de trei sau doi ani, partenerul cheie de audit nu va mai participa în activitatea de audit a entității auditate, nu va efectua verificarea de control de calitate a misiunii de audit, nu se va consulta cu echipa alocată misiunii sau cu entitatea auditată cu privire la aspectele tehnice sau aspecte, tranzacții sau evenimente specifice industriei, și nu va influența în alt mod rezultatul activității de audit statutar.

Deși principala responsabilitate a partenerilor cheie de audit este de a asigura respectarea cerințelor cu privire la rotație, Deloitte Moldova a implementat un proces de monitorizare care include, printre altele, analiza portofoliului de clienți și a persoanelor alocate pe diverse poziții în misiunile de audit statutar, având în vedere competențele, capabilitățile, volumul de muncă și disponibilitatea corespunzătoare a auditorilor statutari astfel încât aceștia să-și îndeplinească în mod adecvat responsabilitățile în calitate de parteneri cheie de audit.

Date privind auditorii/certificate

Nr. d/o	Numele, prenumele auditorului	Seria, numărul certificatelor de calificare deținute pentru domeniile de calificare:				
		Auditor pentru auditul general	Auditor pentru instituțiile financiare	Auditul participanților profesioniști la piața financiară nebancaară		
				Auditor pentru participanții profesioniști la piața asigurărilor	Auditor pentru participanții profesioniști la piața valorilor mobiliare.	Auditor pentru asociațiile de economii și împrumut
10.1.	10.2.	10.3.	10.4.	10.5.	10.6.	10.7.
1.	Irina Litra	AG 000298 din 12.12.2012	AIF, Nr.0025 din 12.12.2014.	-/-	-/-	-/-
2.	Aliona Corjan	AG nr. 000008 din 21.06.2013	-/-	-/-	-/-	-/-
3.	Alexandru Polomoshnih	AG 000269 din 16.06.2010	AIF nr. 0014 din 12.04.2012	APFN nr.0000068 din 10.11.2012	APFN nr. 0000032 din 20.12.2013	-/-

Date privind auditoria /certificate internaționale

Irina Litra-ACCA
Alexandr Polomoshnih-ACCA

Informații privind deținerea licenței pentru desfășurarea activității de audit
 Licența A MMII Nr. 046562, emisa 11 mai 2001 (prelungita 11 mai 2022)

Raportul de audit este semnat de auditorii statutar, persoane fizice, în numele lor sau în numele auditorului ca persoană juridică - societatea autorizată și este datat.



Administrator
Irina Litra



Anexe

**Informație privind respectarea procedurilor de control al calității
lucrărilor de audit a Deloitte & Touche SRL**

denumirea societății de audit, auditorului întreprinzător individual
pentru perioada de gestiune 2018

I. Informații generale

Nr. d/o	Informații solicitate	Răspuns
1.	Adresa juridică	Bd.Ștefan cel Mare,65,of.300 Chișinău, MD-2001, Moldova
2.	Adresa sediului	Bd.Ștefan cel Mare,65,of.300 Chișinău, MD-2001, Moldova
3.	Numerele de telefon, fax, adresa electronică, pagina web	+373(22)27 03 10,+373(22)27 03 11 www.deloitte.com
4.	Numele, prenumele conducătorului	Ahmed Hassan Johnny Jozef Hubert Ploem Irina Litra
5.	Persoana responsabilă de întocmirea și prezentarea Informației	Irina Litra – Manager Audit
6.	Înregistrarea de stat	Înregistrat pe data de 29.01.1998 cu IDNO-1003600137285
7.	Accionarii (asociații) și cota pe care o dețin în capitalul social	1) S.C. Deloitte Consultanță S.R.L. IDNO J40/8360/1992, înregistrata în România, cota constituie 49% 2) S.C. Deloitte Audit S.R.L. IDNO J40/6775/1995, înregistrata în România, cota constituie 51%
8.	Numărul total de salariați la sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv:	16
	a) auditori	3
	b) stagiați	
	c) alți angajați	13
9.	Apartenența societății de audit, auditorului întreprinzător individual la o asociație a auditorilor și societăților de audit	

Informații privind auditorii certificați

Nr. d/o	Numele, prenumele auditorului	Seria, numărul certificatelor de calificare deținute pentru domeniile de calificare:					Certificat internațional de calificare în domeniul contabilității și auditului	Instruirea profesională continuă a auditorului	Apartenența auditorului la o asociație a auditorilor și societăților de audit
		Auditor pentru auditul general	Auditor pentru instituțiile financiare	Auditul participanților profesioniști la piața financiară nebancaară					
				Auditor pentru participanții profesioniști la piața asigurărilor	Auditor pentru participanții profesioniști la piața valorilor mobiliare	Auditor pentru asociațiile de economii și împrumut			
10.1.	10.2.	10.3.	10.4.	10.5.	10.6.	10.7.	10.8.	10.9.	10.10.
1.	Irina Litra	AG 000298 din 12.12.2012	AIF, Nr.0025 din 12.12.2014.				ACCA	40 ore, Deloitte Romania	
2	Aliona Corjan	AG nr. 000008 din 21.06.2013						40 ore, Deloitte Romania	membra ACAP
3	Alexandru Polomosnih	AG 000269 din 16.06.2010	AIF nr. 0014 din 12.04.2012	APFN nr.0000068 din 10.11.2012	APFN nr. 0000032 din 20.12.2013		ACCA	40 ore, Deloitte Romania	membru ACAP

Informații privind deținerea licenței pentru desfășurarea activității de audit

Nr. d/o	Genul de activitate	Seria, numărul	Data eliberării	Termen de valabilitate
11.1.	11.2.	11.3.	11.4.	11.5.
1	Auditul agenților economici (auditul general), auditul instituțiilor financiare	Seria A MMII Nr. 046562	11 mai 2007 (prelungita)	Pina la 11 mai 2022

Informații privind stagiarul în activitatea de audit

Nr d/o	Numele, prenumele stagiarului	Înregistrarea în calitate de stagiar	Numele, prenumele auditorului-îndrumător de staglu	Instruirea profesională continuă a stagiarului	Apartenența stagiarului la o asociație a auditorilor și societăților de audit
12.1.	12.2.	12.3.	12.4.	12.5.	12.6.
1...					

II. Activitatea profesională

Nr. d/o	Informații solicitate	Răspuns
13.	Modul de asigurare a riscului de audit:	
	a) încheierea contractului de asigurare de răspundere civilă profesională;	Pentru asigurarea riscului de audit s-a încheiat contract de asigurare facultativa pentru perioada 01.06.2018 -01.06.2019 de răspundere civilă profesională cu Nautilus Indemnity (Europe) Designated Activity Company, (Nr. Politei NIED-18DTCE din 10.04.2019) – 500,000 EUR.
	b) constituirea provizioanelor	Nu este cazul
14.	Utilizarea lucrărilor:	
	a) auditorului componente (altui auditor)	Nu este cazul
	b) de audit intern	Nu este cazul
	c) expertului	Nu este cazul
15.	Numărul total al contractelor de audit realizate, inclusiv: (lit.a)+lit.b)	14
	a) audit obligatoriu: (1+2)	2
	1. entități de interes public, din care: (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	1
	1.1. instituție financiară	
	1.2. fond de investiții	
	1.3. companie de asigurări	
	1.4. fond nestatal de pensii	
	1.5. societate comercială ale cărei acțiuni se cotează la Bursa de Valori a Republicii Moldova	1
	2. alte entități conform prevederilor legislației în vigoare	1
	b) audit solicitat	12
16.	Numărul total al contractelor de audit reziliate	
17.	Numărul total al contractelor privind misiunile de examinare (revizuire)	
18.	Numărul total al contractelor privind misiunile de certificare (asigurare)	
19.	Numărul total al contractelor privind prestarea serviciilor conexe, inclusiv: (lit.a)+lit.b)	
	a) proceduri convenite	
	b) compilarea (întocmirea) situațiilor financiare	
20.	Numărul total al rapoartelor auditorului întocmite (1)+(2), inclusiv cu:	14
	1) opinie nemodificată	8

	2) opinie modificată, inclusiv: (2.1+2.2+2.3)	6
	2.1. opinie cu rezerve	4
	2.2. opinie contrară	
	2.3. imposibilitatea exprimării opiniei	2
21.	Venitul din vânzări al perioadei de gestiune, total:	8,981,714
	inclusiv din activitatea de audit, din care:	7,972,463
	auditul obligatoriu al situațiilor financiare anuale, inclusiv al celor consolidate la:	865,188
	a) entități de interes public	310,892
	b) alte entități conform prevederilor legislației în vigoare	554,296
22.	Numărul contractelor privind prestarea serviciilor:	
	a) de organizare, de restabilire și de ținere a evidenței contabile	
	b) de acordare a asistenței la automatizarea evidenței contabile	
	c) de expertiză contabilă	
	d) de planificare fiscală și de calcul a obligațiilor de plată la buget, de întocmire a declarațiilor fiscale	
	e) de analiză a activității economico-financiare	
	f) de consultanță și deservire informațională în probleme ce țin de domeniul legislației financiare și fiscale	5
	g) de elaborare și propagare a materialelor metodice, a recomandărilor privind evidența contabilă, impozitarea, auditul	
	h) de asistență juridică în probleme de activitate economico-financiară	
	i) de asistență în domeniul managementului	
	j) de asistență în administrare, reorganizare și lichidare	
	k) de consultanță în administrarea investițiilor, în analiza proiectelor investiționale	
	l) de îndeplinire a funcțiilor cenzorului/comisiei de cenzori	
23.	Indicați care servicii dintre cele enumerate în rubrica 22, au fost prestate pentru entitățile auditate	Nu este cazul
24.	Suspendarea licenței pentru desfășurarea activității de audit	Nu este cazul

III Asigurarea calitatii lucrarilor de audit

25

1) Elaborarea și implementarea politicilor și procedurilor

Societatea aplica sistemul intern de control al calității elaborate de Deloitte și inclus în Manualul Politicilor Deloitte publicat în iulie 2007 modificat ultima dată în Noiembrie 2007, Septembrie 2008, Decembrie 2008, Ianuarie 2009, Mai 2009, Octombrie 2009, Ianuarie 2010, Februarie 2010 Mai 2010. Iulie 2010, Octombrie 2010, Ianuarie 2011, Martie 2011, iulie 2011, Octombrie 2011, Iulie 2012 și manualul Procedurilor de Audit al Deloitte publicat în Octombrie 2009 modificat ultima dată în Iulie și

Septembrie 2010, Septembrie 2012 care este în totalitate conform cu cerințele Standardelor Internaționale de Audit și este aplicabilă pentru auditurile situațiilor financiare sau alte informații financiare istorice începând cu sau după 15 Decembrie 2009. Pentru asigurarea continuă a conformității cu procedurile Deloitte, comunicarea politicilor și procedurilor se efectuează prin intermediul unei baze de proceduri, actualizarea căreia se efectuează în mod automatizat, precum și prin asigurarea educației continue a personalului.

2) Aplicarea de către societățile de audit a măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării terorismului

În conformitate cu „Deloitte CE Anti-Money Laundering Policy 1405.01” emisă la data de 27.06.2013 Deloitte se angajează ferm să prevină utilizarea afacerii sale și a operațiunilor sale de clienți pentru spălarea banilor sau finanțarea terorismului. Astfel Deloitte adoptă cele mai bune practici regionale în ceea ce privește respectarea politicilor de prevenire și combatere a spălării banilor. Deloitte intră în relații de afaceri cu clienți cu o bună reputație, care desfășoară activități legitime de afaceri și al căror avere și fonduri provin din surse legitime. Potrivit politicii Deloitte cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor, verificarea se face înainte de semnarea contractului. Datele acestea trebuie actualizate în mod permanent, ca și o dată la 18-24 de luni în mod proactiv printr-un proces de retenție. Pentru a îndeplini această condiție prealabilă a afacerii noastre, colectăm suficiente informații pentru a identifica clienții, pentru a înțelege natura și sfera activităților de afaceri ale clienților noștri și scopul tranzacției pentru care serviciile noastre sunt solicitate prin procesul Know Your Client, KYC (politica de acceptarea clientului) și în conformitate cu politica pentru prevenirea și combaterea spălării banilor. Atunci când are loc o suspiciune de spălare a banilor, Deloitte investighează, analizează și consultă intern în conformitate cu această politică și, dacă este cazul, raportează suspiciunea autorităților de stat relevante. Evaluarea riscului se face atât în privința clientului cât și în privința riscului aferent contractului. Evaluarea se face în conformitate cu prevederile legislației în vigoare din Republica Moldova. În 2018 nu au fost identificați nici un caz.

Pe baza formularului KYC completat, Deloitte analizează riscul și documentează concluzia (risc normal, risc ridicat, risc extrem de ridicat), care va fi o parte integrantă a evaluării riscurilor aferente Clientului. O parte inseparabilă a riscului este riscul tranzacției, care este evaluat în cadrul acceptării unui angajament de către Deloitte. În cazul în care Deloitte are îndoieli sau are suspiciuni cu privire la existența riscului privind orice spălare a banilor sau finanțare a terorismului, nu se va stabili o relație de afaceri. Același lucru se aplică dacă sunt impuse sancțiuni internaționale asupra clientului.

În cazul în care există suspiciuni că un client existent ar fi implicat în activitatea de spălare a banilor, Deloitte decide pentru fiecare caz în parte și în funcție de condițiile prevăzute în legislația locală aplicabilă cu privire la pașii următori ce trebuie urmați pentru a înceta relația cu clientul. În cazul în care se aplică sancțiuni internaționale asupra unui client existent prin legislația locală aplicabilă, Deloitte decide întotdeauna încetarea relației cu clientul.

În orice caz, dacă circumstanțele sunt suspecte, nu se va stabili o relație de afaceri cu potențialul client sau relația de afaceri cu clientul existent va fi încetată dacă nu suntem în măsură să efectuăm identificarea sau obligațiile de verificare prealabilă din motive care țin de client sau în cazul în care clientul refuză să dezvăluie pentru cine acționează.

Procedurile de evaluare a riscurilor aferente tranzacțiilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului se desfășoară la nivelul societății în mod concomitent cu orice alte proceduri interne aplicabile serviciilor prestate, inclusiv cu procedurile de audit.

În 2018 nu a fost identificat nici un caz.

3) Data efectuării ultimei verificări a calității lucrărilor de audit de către Serviciul de control și verificare din cadrul Consiliului și/sau asociația auditorilor și societăților de audit la care societatea de audit este membru

Societatea de audit nu a fost supusă verificării de către Serviciul de control și verificare din cadrul Consiliului

„02” mai 2019
(data întocmirii informației)

Anna Lika
(numele persoanei responsabile
pentru întocmirea informației)



A. Lika
(semnătura conducătorului)

A. Lika
(semnătura persoanei responsabile
pentru întocmirea informației)

“ ” 20
(data primirii informației)

L.Ș.

(semnătura secretarului Consiliului
de supraveghere a activității de audit)