



Raport privind transparența
Deloitte & Touche S.R.L.
Mai 2018

Cuprins

1	Rețeaua Deloitte și aranjamentele legale și structurale în cadrul rețelei.....	2
2	Structura juridică și de governanță.....	6
3	Sistemul intern de control al calității.....	7
4	Data ultimei revizui independente a practicii.....	8
5	Lista entităților de interes public auditate de auditorul înregistrat în cursul ultimului an financiar.	9
6	Confirmarea independenței.....	9
7	Continuarea învățării	9
8	Remunerația partenerilor	10
9	Politica de rotație a partenerilor cheie și a personalului	10
10	Informații financiare	10
11	Cerința de licențiere pentru conformitatea statutară	10

Deloitte & Touche S.R.L.

Raport privind transparența

Introducere

În calitate 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 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr.117-126, art.530), cu modificările și completările ulterioare privind activitatea de audit.

Toate informațiile prezentate în acest raport se referă la situația Societății la data de 31 decembrie 2017, cu excepția cazurilor în care se indică altfel.

1 Rețeaua Deloitte și aranjamentele legale și structurale în cadrul rețelei

Despre Deloitte

„Deloitte” este marca sub care colaborează zeci de mii de profesioniști dedicați din societăți independente din tot cuprinsul globului pentru a presta servicii de audit, consultanță, consultanță financiară, management al riscului, consultanța fiscală și legală către clienți selectați. Aceste societăți sunt firmele membre ale Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie privată din Marea Britanie („DTTL”). Fiecare firma membra DTTL furnizează servicii în anumite zone geografice și se supun legilor, regulamentelor și cerințelor profesionale din jurisdicțiile în care operează. DTTL nu prestează servicii clienților. DTTL și orice firmă DTTL sunt entități separate din punct de vedere legal și acționează ca entități independente, care nu se pot obliga reciproc. DTTL și fiecare firmă DTTL sunt răspunzătoare numai pentru propriile lor acte și omisiuni, și nu pentru faptele altor firme DTTL. Fiecare din firmele membre funcționează sub numele „Deloitte”, „Deloitte & Touche”, „Deloitte Touche Tohmatsu” sau alte nume asemănătoare. Fiecare din firmele membre DTTL este structurată în conformitate cu legile, regulamentele și practicile obișnuite naționale și alți factori, și pot presta serviciile profesionale pe teritoriile proprii prin subsidiare, afiliați sau alte firme legate.

Pentru o descriere detaliată a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited și a firmelor membre, va rugăm să accesați www.deloitte.com/about.

Despre Deloitte Central Europe

Deloitte Central Europe („DCE”) este o organizație regională de entități grupate sub denumirea Deloitte Central Europe Holdings Limited, firma membra a Deloitte Touche Tohmatsu Limited în Europa Centrală. Serviciile sunt furnizate de către Deloitte Central Europe Holdings Limited, sucursalele și firmele afiliate, care sunt persoane juridice separate și independente.

Societati de audit care opereaza drept member ale rețelei Deloitte – informatie prezentata in conformitate cu Articolul 13.2 (b) (ii)-(iv) din Reglementarile EU privind Auditul

EU/EEA Stat Membru	Numele societăților care efectuează servicii de audit statutar în fiecare stat membru
Austria	Centro-Audit Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Schwarz & Schmid Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Tax Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH F.X. Priester GesmbH Kapferer Frei und Partner Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs GmbH MPD Wirtschaftsprüfungs-GmbH & Co KG
Belgium	Deloitte Bedrijfsrevisoren - Reviseurs d'Entreprises
Bulgaria	Deloitte Audit OOD
Croatia	Deloitte d.o.o.
Cyprus	Deloitte Limited
Czech Republic	Deloitte Audit s.r.o.
Denmark	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	Deloitte Audit Eesti AS
Finland	Deloitte Oy
France	Deloitte & Associés Deloitte Marque & Gendrot Deloitte Marque Gendrot Anne-Marie Torres Commissaires aux comptes Audalian Commissaire Audit Aquitaine Commissariat aux comptes SARL BEAS Cabinet FPM Cisane COGES Constantin Associés Constantin Entreprises Consultants Auditeurs Associés Davec SAS Durand & Associés

EU/EEA Stat Membru	Numele societăților care efectuează servicii de audit statutar în fiecare stat membru
	ECA Audit
	Fiduciaire Expertise Commissariat et Développement
	IE IDF HAC (Holding Audit Consulting)
	In Extenso
	In Extenso Alsace Participations
	In Extenso Audit
	In Extenso Bretagne
	In Extenso Centre Est
	In Extenso Centre Ouest
	In Extenso Charente
	In Extenso Dordogne
	In Extenso Eure
	In Extenso IDF Audit
	In Extenso IDF EX&Com Audit
	In Extenso IDF Harl Lefort et Associés
	In Extenso Ile de France
	In Extenso Mont Blanc
	In Extenso Nord Audit
	In Extenso Nord de France
	In Extenso Orne
	In Extenso Picardie Ile de France
	In Extenso Provence
	In Extenso Rhône Alpes
	In Extenso Rhône Alpes Distribution
	In Extenso SECAG
	In Extenso Strasbourg Nord SA
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	MFG Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
	SEREF
	Serge Kubryk
	Société d'expertise comptable d'Organisation et de Gestion
	Sterenn
Germany	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

EU/EEA Stat Membru	Numele societăților care efectuează servicii de audit statutar în fiecare stat membru
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Gibraltar	Deloitte Limited
Greece	Deloitte Certified Public Accountants SA
Hungary	Deloitte Auditing and Consulting Ltd.
Iceland	Deloitte ehf.
Ireland	Deloitte
Italy	Deloitte & Touche S.p.A.
Latvia	Deloitte Audits Latvia SIA
Lithuania	Deloitte Lietuva, UAB
Luxembourg	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Netherlands	Deloitte Accountants B.V.
Norway	Deloitte AS
Poland	Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Portugal	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Romania	Deloitte Audit S.R.L.
Slovakia	Deloitte Audit s.r.o.
Slovenia	Deloitte Revizija d.o.o.
Spain	Deloitte, S.L.
Sweden	Deloitte AB
United Kingdom	Deloitte LLP
	Deloitte NI Limited

2 Structura juridică și de guvernanță

Structura juridică:

- 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%

Structura de guvernanță:

Societatea este condusă de următorii Administratori.

Administratorii Societății sunt:

Ahmed Hassan - Administrator
Johnny Jozef Hubert Ploem - Administrator
Irina Litra- Administrator

3 Sistemul intern de control al calității

Societatea menține politici și proceduri de promovare a unei culturi interne bazate pe recunoașterea faptului că o calitate înaltă este principala noastră prioritate. Societatea a agreat să adere.

Societatea se concentrează asupra excelenței profesionale, drept fundatie pentru obținerea unei calități excepționale a auditului pe o bază consistentă. Politicile și procedurile Societății adresează responsabilitățile de conducere pentru sistemul de control al calității al Societății, cerințele etice, procedurile de acceptanță a clienților și a misiunilor, precum și a continuării prestării serviciilor, procedurile privind resursele umane, efectuarea misiunilor și procedurile de monitorizare.

Acest sistem de control intern al calității are două sisteme de monitorizare:

- Revizuirile de control al calității, și
- Revizuirile independente ale practicii practice review.

Revizuirile de control al calității misiunii

Rapoartele de audit statutare pentru situațiile financiare anuale individuale sau consolidate ale unei societăți de interes public, printre altele, sunt subiectul unei revizui de control al calității misiunii de partener sau de un manager care nu este implicat direct în misiune și care are suficientă experiență, cunoștințele corespunzătoare și calificările profesionale necesare, înainte de a se emite raportul. Persoana care efectuează revizuirea de control al calității misiunii poate fi desemnata Societății din cadrul rețelei DCE pentru a lucra sub responsabilitatea Societății, dar nu face parte din echipa de audit și nu se înfățișează în fapt sau aspect ca un membru al echipei misiunii.

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 suficientă pentru a ajunge la concluzii. Responsabilitatea revizorului este de a efectua o revizuire obiectivă a principalelor aspecte de audit, contabilitate și raportare financiară pentru a documenta procedurile efectuate de revizor și pentru a concluziona, pe baza faptelor și circumstanțelor relevante cunoscute de revizor, că niciun aspect nu a ajuns în atenția sa care să-l facă pe revizor să creadă că judecățile semnificative făcute și concluziile la care s-a ajuns nu au fost corecte în circumstanțele date.

Pentru misiunile care au fost identificate ca având un risc mai mare decât normal, este alocat un partener revizor special pentru a asigura un nivel suplimentar de competență și obiectivitate în planificarea și executarea misiunii. Partenerul revizor special poate fi desemnat Societății din cadrul rețelei DCE pentru a lucra sub responsabilitatea Societății, dar este independent de misiune. În mod normal, acest partener posedă aptitudini specializate în industrie și tehnice aplicabile acestei misiuni și, în anumite situații, este independent de practica unității pentru a spori obiectivitatea sau pentru a furniza resursele specializate.

Raportul de audit poate fi emis doar în situația în care revizorul este satisfăcut asupra faptului că echipa de audit a abordat judecățile profesionale corecte și a tras concluziile potrivite, în conformitate cu standardele și regulamentele aplicabile.

Revizuirile independente ale practicii

Practica de audit a Societății este supusa reviziei de asigurare a calității Societății sau "revizuirea practicii" cum i se spune în mod frecvent, o dată într-o perioadă de trei ani.

În mod normal, performanța fiecărui partener este evaluată în ciclul de trei ani și cel puțin o misiune pentru fiecare partener este selectată pentru a îndeplini acest obiectiv. Se ia de asemenea în considerare evaluarea managerilor, în particular a acelor manageri care candidează la nominalizarea pentru partener.

Societatea este responsabilă pentru revizuirea practicii. DCE asigură orientări și supraveghere cu privire la planurile și procedurile de revizuire a practicii. Programul general de coordonare și administrare a revizuirii practicii este responsabilitatea directorului de revizuire a practicii Societății.

Planul, procesul și rezultatele de revizuire a practicii sunt revizuite și verificate de un partener de la o altă firmă membră ("partener verificator") în fiecare an. Partenerul extern alocat acestei responsabilități lucrează îndeaproape cu directorul de revizuire a practicii Societății și cu directorul regional de revizuire a practicii în supravegherea planificării și executării revizuirii practicii.

Tipuri de misiuni revizuite

Misiunile selectate pentru revizuire includ misiuni naționale și misiuni transnaționale de intrare sau de ieșire (auditori de situații financiare care sunt sau pot fi folosite peste granițele naționale), inclusiv entități de interes public, precum și un număr de misiuni de audit de risc înalt. Unele misiuni sensibile și complexe (ex.: misiuni aflate în primul an, situații în care are loc o schimbare a controlului sau deteriorarea stării financiare) sunt de asemenea selectate. Toate industriile majore către care Societatea sau biroul de practică a furnizat servicii sunt luate în considerare.

Sfera de aplicabilitate a revizuirii practicii

Alocarea revizorilor se bazează pe nivelul de aptitudini, cunoașterea industriei și experiența în misiuni transnaționale.

Revizuirile misiunilor individuale constau din discuții cu partenerul și/sau cu managerul responsabil pentru misiune și o revizuire a rapoartelor, documentelor de lucru aferente și, când este cazul, a dosarelor de corespondență.

Misiunile sunt revizuite pentru a:

- Verifica dacă procedurile de control al calității au fost aplicate corect unor astfel de misiuni,
- Evalua adecvarea implementării abordării de audit, inclusiv conformitatea cu politicile și procedurile conținute în manualele de politici ale Societății,
- Monitoriza conformitatea cu legile aplicabile, și
- Evalua calitatea în ansamblu a serviciilor furnizate clienților .

Politicile în ansamblu de gestionare a riscurilor și de control al calității ale birourilor de practică ale Societății sunt de asemenea revizuite, inclusiv următoarele:

- Program de gestionare a riscurilor, inclusiv acceptarea și continuarea misiunii
- Independența
- Recrutarea și avansarea
- Dezvoltarea profesională
- Listări la burse în alte țări
- Revizui de către specialiști în tehnologia informațiilor
- Alocarea personalului profesional la misiuni de audit
- Consultări cu experții Societății
- Consultări cu experți externi
- Revizui de control al calității misiunii

Constatările și recomandările rezultate din revizuirile calității sunt incluse în planul Societății privind calitatea și prezentate Societății și conducerii DCE. Scopul planului privind calitatea auditului este de a face sugestii de îmbunătățire ca răspuns la constatările făcute. Societatea adresează constatările prin efectuarea unei analize asupra cauzei surse și prin elaborarea unui plan de acțiune detaliat ce prezintă acțiunile de întreprins, persoana (persoanele) responsabilă (responsabile) și timpul necesar pentru implementarea recomandărilor, când este cazul.

În plus, Societatea comunică cu partenerul relevant și cu alți membri relevanți ai personalului deficiențele (dacă există) constatate ca rezultat al revizuirii practicii și recomandări pentru acțiuni corespunzătoare de remediere. Societatea comunică de asemenea anual rezultatele revizuirii practicii și considerații și evaluarea permanentă a sistemelor de control al calității către partenerii săi și către alte persoane corespunzătoare.

Declarația Consiliului Director

Directorii Societății de audit sunt satisfăcuți că sistemul de control intern, așa cum s-a descris mai sus, este eficient în furnizarea unei asigurări rezonabile că Societatea de audit și personalul său respectă standardele profesionale aplicabile și cerințele de reglementare și juridice și că rapoartele de audit emise sunt adecvate în circumstanțele date.

4 Data ultimei revizui independente a practicii

Iunie 2016.

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

Efes Vitanta Moldova Brewery SA

6 Confirmarea independenței

DCE menține politicile și procedurile de independență, în scris, care includ efectuarea unor verificări ale conformității independenței pe o bază anuală.

- Fiecare profesionist trebuie să semneze o confirmare a independenței individuale în fiecare an. În plus, confirmări de independență similare sunt obținute de la noii angajați și angajații care părăsesc Compania;
- Tot personalul de conducere și toate pozițiile superioare trebuie să introducă toate informațiile legate de interesele financiare în sistemul de monitorizare globală de independență. Portofoliul fiecărei persoane este verificat comparativ cu o listă electronică a clienților de audit pentru a verifica dacă deținerile de interese financiare sunt permise în conformitate cu normele relevante referitoare la independență;
- Toți profesioniștii trebuie să completeze un e-learning cu privire la regulile de independență și;
- Procesele de acceptare a clienților și ale misiunilor sunt folosite pentru a verifica dacă independența nu este afectată.

În plus față de monitorizarea continuă a conformității cu politicile de independență, inspecții de independență și proceduri de testare sunt efectuate anual pe un eșantion de profesioniști și ofițeri superiori.

O confirmare internă a respectării independenței de către angajații Societății a fost realizată la 31 mai 2017 și o respectarea independenței interne Testarea și Inspectia pentru angajații selectați a fost finalizată până la 30 noiembrie 2017.

7 Continuarea învățării

Toți auditorii înregistrați ai Societății își mențin în mod continuu calificarea profesională printr-o combinație de cursuri interne, precum și cursuri educaționale.

Continuarea învățării este o politică cheie a Societății, având în vedere că acesta este un mijloc important de a dezvolta cunoștințele și de a menține și îmbunătăți calitatea serviciilor noastre. Un intranet de instruire furnizează un punct de plecare, inclusiv instruire tehnică, aptitudini de conducere și interpersonale, economia afacerilor și cursuri specifice de industrie.

Programul de continuare a învățării este cuprins atât în sesiuni de instruire organizate de Deloitte, cât și în instruirii externe, organizate, printre altele de Camera Auditorilor Financiari. Anumite cursuri sunt obligatorii, altele sunt opționale, astfel încât fiecare auditor sau auditor stagiar își poate personaliza programul de învățare.

În cursul primilor ani, cea mai mare parte a instruirii este cuprinsă în cursuri obligatorii pe teme tehnice, inclusiv metodologiile și procesele Deloitte, dar după aceea, partea opțională crește având în vedere că necesitățile individuale devin mai diverse. Un program individual de învățare este necesar după aproximativ patru ani de experiență.

Auditorii mai experimentați se estimează că își vor actualiza și aprofunda cunoștințele tehnice. Dezvoltarea aptitudinilor de conducere și interpersonale sunt de asemenea foarte importante pentru acest grup. Există de asemenea posibilitatea de a urma învățământ pe termen mai lung, cum ar fi programele MBA. Există de asemenea un sistem de acreditare prin care un curs de instruire trebuie finalizat înainte ca un auditor să poată efectua anumite sarcini.

Printr-un sistem automat de monitorizare, este posibilă verificarea stadiului intern și extern al cursurilor urmate de un auditor individual. Educația continuă este de asemenea un factor luat în calcul în evaluarea anuală a personalului de audit și în evaluarea potențialului de creștere în interiorul Societății.

8 Remunerația partenerilor

Partenerii sunt evaluați o dată pe an iar, în funcție de rezultatele evaluării, remunerația partenerilor poate să crească sau să scadă. În evaluarea partenerilor sunt luați în considerare următorii factori: calitate, expertiză, integritate, profesionalism, spirit antreprenorial, independența și conformitate.

9 Politica de rotație a partenerilor cheie și a personalului

Societatea menține politici și proceduri privind rotația partenerilor cheie de audit și a personalului. Persoanele fizice responsabile pentru finalizarea unui audit statutar nu ar trebui să servească o Entitate de Interes Public EU pentru mai mult de șapte ani consecutivi în poziția de partener cheie. Nu ar trebui să mai participe în misiunea de audit statutar al entității de interes public EU înainte de expirarea a trei ani de la încetarea acestui serviciu. În cazul altor entități de interes public, persoanele fizice responsabile nu ar trebui să servească respective entități pentru mai mult de șapte ani consecutivi în poziția de partener cheie. Aceștia nu participă din nou la auditul statutar al altei entități PIE auditate înainte de expirarea a doi ani de la încetarea acestui serviciu. În timpul perioadei de răgaz de doi ani, partenerul-cheie de audit nu ar trebui să participe la auditul entității auditate, să efectueze revizuirea controlului calității misiunii, să consulte cu echipa de audit sau cu entitatea auditată cu privire la aspecte tehnice, sau evenimente sau influențeze în mod direct rezultatul auditului statutar.

Deși responsabilitatea principală a indivizilor care servesc drept parteneri cheie de audit este 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 împuternicite în diverse roluri în cadrul auditurilor statutare și luarea în considerare a competenței adecvate capacitatea, volumul de muncă și disponibilitatea auditorilor statutari, astfel încât aceștia să-și poată îndeplini responsabilitățile în calitate de parteneri cheie de audit.

10 Informații financiare

Veniturile realizate de Deloitte & Touche S.R.L. în 2017 sunt prezentate în Anexa la Raport

11 Cerința de licențiere pentru conformitatea statutară

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


Administrator
Irina Litra



Deloitte & Touche S.R.L.
Chișinău, Republica Moldova
02 mai 2018

Anexa nr.1

la ordinul Ministrului Finanțelor
nr. 61 din „04 „ iunie 2012

Nr. _____
din 02.05. 2018

Formular

**Informația privind respectarea procedurilor de control al calității
lucrărilor de audit a**

Deloitte & Touche SRL

pentru perioada de gestiune 2017

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.	Acționarii (asociații) și cota pe care o dețin în capitalul social	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%
8.	Numărul total de salariați la sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv:	15
	a) auditori	3
	b) stagieri	-
	c) alți angajați	12
9.	Apartenența societății de audit. auditorului întreprinzător individual la o asociație a auditorilor și societăților de audit	Societatea este membra ACAP,

Informații privind auditorii certificate

Nr. d/o	Numele, prenumele auditorului	Seria, numărul certificatelor de calificare deținute pentru domeniile de calificare:			Certificat internațional de calificare în domeniul	Instruirea profesională continuă a	Apartenența auditorului la o asociație a
		Auditor pentru	Auditor pentru	Auditul participanților profesioniști la piața financiară nebancaară			

		auditul general	instituți-ile financi-are	Auditor pentru participan- ții profesio- niști la piața asigurărilor	Auditor pentru participan- ții profesio- niști la piața valorilor mobiliare	Auditor pentru asociați- ile de econom ii și împrum ut	contabili- tății și auditului	auditorulu i	auditori- lor și societății or de audit
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 12.04.201 2	APFN nr.000006 8 din 10.11.201 2	APFN nr. 0000032 din 20.12.201 3	- //-	-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 stagiarii în activitatea de audit

Nr d/o	Numele, prenumele stagiaryului	Înregistrarea în calitate de stagiary	Numele, prenumele auditorului-îndrumător de stagiary	Înstruirea profesională continuă a stagiaryului	Apartenența stagiaryului la o asociație a auditorilor și societăților de audit
12.1.	12.2.	12.3.	12.4.	12.5.	12.6.

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 facultativă pentru perioada 1.06.2017-01.06.2018 de răspundere civilă profesională cu Nautilus Indemnity (Europe) Designated Activity Company, (Nr. Politei NIED-17DTCE din 14.12.2017) – 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 încheiate și realizate, inclusiv: (lit.a)+lit.b)	14
	a) audit obligatoriu: (1+2)	1
	1. <i>entități de interes public</i> , 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. <i>alte entități conform prevederilor legislației în vigoare</i>	
	b) audit solicitat	13
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)	1
19.	Numărul total al contractelor privind prestarea serviciilor conexe, inclusiv: (lit.a)+lit.b)	1
	a) proceduri convenite	-
	b) compilarea (întocmirea) situațiilor financiare	1
20.	Numărul total al rapoartelor auditorului întocmite (1)+(2), inclusiv cu:	17
	1) opinie nemodificată	13
	2) opinie modificată, inclusiv: (2.1+2.2+2.3)	4
	2.1. opinie cu rezerve	4
	2.2. opinie contrară	-
	2.3. imposibilitatea exprimării opiniei	-
21.	Venitul din vânzări al perioadei de gestiune, total:	7,224,809 MDL
	inclusiv din activitatea de audit	5,699,994 MDL
	Auditul obligatoriu al situațiilor financiare anuale, inclusive al celor consolidate la:	1,810,923 MDL
	a) entități de interes public	375,200 MDL

	b) alte entitati conform prevederilor legislatiei in vigoare	1,435,723 MDL
22.	Numărul contractelor privind prestarea serviciilor: a) de organizare, de restabilire și de ținere a evidenței contabile	Nu este cazul
	b) de acordare a asistenței la automatizarea evidenței contabile	Nu este cazul
	c) de expertiză contabilă	Nu este cazul
	d) de planificare fiscală și de calcul a obligațiilor de plată la buget, de întocmire a declarațiilor fiscale	Nu este cazul
	e) de analiză a activității economico-financiare	Nu este cazul
	f) de consultanță și deservire informațională în probleme ce țin de domeniul legislației financiare și fiscal	Nu este cazul
	g) de elaborare și propagare a materialelor metodice, a recomandărilor privind evidența contabilă, impozitarea, auditul	Nu este cazul
	h) de asistență juridică în probleme de activitate economico-financiară	Nu este cazul
	i) de asistență în domeniul managementului	Nu este cazul
	j) de asistență în administrare, reorganizare și lichidare	Nu este cazul
	k) de consultanță în administrarea investițiilor, în analiza proiectelor investiționale	Nu este cazul
	l) de îndeplinire a funcțiilor cenzorului/comisiei de cenzori	Nu este cazul
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 calității lucrărilor de audit

Nr. d/o	Cerințe	Comentarii
01.	Elaborarea și implementarea politicilor și procedurilor	
	1.1. Descrieți procesul de elaborare, documentare și implementare a politicilor și procedurilor de control al calității lucrărilor de audit, inclusiv indicați: • tipul (ordin, dispoziție etc.), numărul, data emiterii și denumirea documentului ce confirmă punerea în aplicare a politicilor și procedurilor de control al calității, • persoanele responsabile de elaborarea, documentarea și implementarea documentului, • procedura de aprobare a documentului.	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 aplicabil pentru auditurile situațiilor financiare sau alte informații financiare istorice începând cu sau după 15 Decembrie 2009.
	1.2. Indicați modul de documentare a procedurilor de control al calității lucrărilor de audit	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.
02.	Aplicarea de către societățile de audit a măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării terorismului	Politicele DTTL de cunoaștere a clientului cere verificări și interviuri ale clienților noi și a celor existenți dacă a existat o schimbare la nivel de administrație și principalii proprietari. Legile Uniunii Europene precum și legile țării locale solicită să efectuăm anumite proceduri de combatere a spălării banilor. Aceste proceduri sunt detaliate în politica spălării banilor Deloitte Europa Centrală. Aceste proceduri trebuie să fie efectuate înainte de a accepta orice misiune nouă. Proceduri de cunoaștere a Clientului Verificările sunt necesare la inițierea clienților noi și pentru clienții existenți în cazul în care există o schimbare la nivel de administrație și proprietarii principali. Procedurile de cunoaștere a Clientului pot include informații obținute de la surse din interiorul firmei (cum ar fi partener audit, cunoștințe și experiența personală sau recomandări de la alte birouri) sau surse externe firmei (căutări de baze de date publice, ziare și articole publicate, sau anchete efectuate de agenții externe sau agenții de credit). Se evaluează nivelul de risc al clientului.
03.	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

Irina Litra
„02” mai 2018

L.Ş. 
Semnatura directorului



Irina Litra
Audit Senior Manager
„ 02 ”mai 2018


(semnătura persoanei responsabile
pentru întocmirea Informației)



„ 02 ”mai 2018
(data primirii Informației)

L.Ş. _____
(semnătura secretarului Consiliului de
Supraveghere a activității de audit)