

Declarație de confidențialitate

Societatea de audit "Consulting-Modern" SRL în persoana administratorului Dne Miron Galina din numele societății cît și din numele angajaților săi, în procesul efectuării misiunii de audit a entității auditate fiind cunoscute cu politicile de confidențialitate ale societății noastre, contractele de muncă, semnate cu angajați cerințele **Codului Etic**. Scrisorile de angajament emise conducerii entității pînă la începerea misiunii de audit prezentate de către **Societatea de Audit „Consulting Modern” S.R.L.** își asumă responsabilitatea să respecte confidențialitatea informației referitoare la activitatea entităților auditate, obținute în timpul prestării serviciului de audit cît și cele contabile profesionale. Confidențialitatea rămîne în vigoare și după încheierea relațiilor dintre auditor și entitatea auditată. **Descrierea succintă a politicilor și procedurilor de control, inclusiv independența confidențialitatea, instruirea profesională continuă a auditorilor etc.**

Prezenta declarație este un document oficial și adresat către conducerea companiei solicitante privind testarea conformității stricte și necondiționate a companiei noastre cu principiul confidențialității în legătură cu orice informație și documentație primită de la **FEE**.

Ne angajăm să facem tot ce putem întreprinde pentru a lua toate măsurile de precauție necesare și posibile pentru a ne asigura că informațiile încredințate de către **FEE**, nu devine proprietatea unor terțe părți, inclusiv a agențiilor guvernamentale, fără acordul prealabil al **FEE**, cu excepția celor inevitabile și permise, conform legislației Republicii Moldova.

Ne angajăm să folosim informațiile primite numai în beneficiul **FEE**, numai pentru a atinge anumite obiective convenite, în nici un caz să nu-l utilizăm în detrimentul **FEE**.

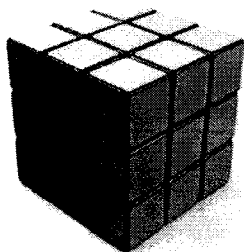
Garantăm siguranța păstrării tuturor documentelor care ne sunt furnizate de către **FEE**.

În caz de nerespectare a prezentei declarații, compania noastră este gata să-și asume întreaga responsabilitate, nu numai conform legislației în vigoare a Republicii Moldova, ci și în conformitate cu Codul de Etică și normelor de conduită profesională în afaceri adoptate în țara noastră.

Administrator -auditor

Certificat de auditor **AG 000262** din 08.02.2008

/ Galina Miron/



SOCIETATEA DE AUDIT „CONSULTING – MODERN” SRL

02.01.2018

mun. Chișinău

Declarația de etică și independență și domeniul de aplicare în cadrul misiunii de audit pentru anul 2018 a SA „Consulting-Modern” SRL

Societatea de audit „Consulting-Modern” SRL în persoana administratorului Dnei Miron din numele societății cît și din numele angajaților săi, în procesul efectuării misiunii de entității auditate fiind cunoscute cu politicile de Etică și independență ale societății contractele de muncă, semnate cu angajații, cerințele **Codului Etic**. Scrisorile de angajare conducerii entității pînă la începerea misiunii de audit prezentate de către **Societatea de „Consulting-Modern” S.R.L.** își asumă responsabilitatea să respecte Codul Etică și conc independența, confidențialitate a informației referitoare la activitatea entităților auditate, obț timpul prestării serviciului de audit cît și cele contabile profesionale. Confidențialitatea ră vigoare și după încheierea relațiilor dintre auditor și entitatea a
Descrierea succintă a politicilor și procedurilor de control, inclusiv indepe confidențialitatea, instruirea profesională continuă a auditorilor etc.

Obiective generale.

I. Programul activității de audit pentru anul 2018 este elaborat întru realizarea prevederilor **Legii nr. 61-XVI din 16.03.2007**, potrivit căroră **Societatea de Audit „Consulting-Modern” SRL** decide în mod independent politicile de independență pentru angajații socie

Declarație privind practicile de independență ale SA „Consulting-Modern” SRL, care confirmă, de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independența toți profesioniștii angajați trebuie să respecte politicile de etică și independența conforme cu C de Etică IFAC.

SA „Consulting-Modern” SRL menține o evidență scrisă a politicilor de independență.

Aceste politici se referă la:

- **SA „Consulting-Modern” SRL** deține o evidență tuturor clienților săi, lista pe care o face cunoscuta tuturor angajaților și o actualizează periodic în cazul dacă este nevoie;
- toți angajații **SA „Consulting-Modern” SRL** o semnează și o declarație de independență în fiecare an;
- declarația de independență poate fi modificată în timpul anului dacă apar amenințări la adresa independenței în vederea luării măsurilor de protecție corespunzătoare;
- noii angajați semnează de asemenea o declarație de independență;
- la începutul fiecărei misiuni, fiecare membru din echipa de audit semnează o declarație de independență în legătură cu clientul auditat;
- acceptarea misiunilor de audit și distribuirea acestora pe echipe se realizează în funcție de verificarea respectării principiului de independență.

Introducere

În calitate de companie de audit care efectuează auditări a situațiilor financiare anuale ale entităților, **SA „Consulting-Modern” SRL** (în continuare „Societatea”), privind activitatea de audit formulează politicile de independență pentru fiecare an de gestiune.

Descrierea generală a societății de audit Societatea este organizată ca o societate cu răspundere limitată înregistrată la Camera Înregistrării de stat la data de 03.12.2009. Societatea deține licența pentru desfășurarea activității de audit a întreprinderilor seria A MMII nr. 042258 eliberată în 15 februarie 2010 valabilă până în 15 februarie 2020. Societatea este administrată de către administratorul Dna Miron Galina. Numărul total al angajaților permanenți a Societății la data de 31 Decembrie 2017 este de 11 persoane din care angajați ai Secțiunii de Audit în număr de 7 persoane. Societatea utilizează următoarele limbi în activitatea de audit: Română, Engleză și Rusă. Societatea este membră a ACAP.

SA „Consulting-Modern” SRL nu furnizează servicii profesionale clienților ce solicită auditul situațiilor financiare, nu gestionează, nu controlează sau nu deține direct nici un fel de interese în niciuna dintre firmele auditate sau în niciuna dintre entitățile afiliate firmelor auditate. Societatea activează cu scopul principal de a coordona activitatea de audit la clienți cu abordarea lor cu serviciile furnizate clienților, cu standardele profesionale, cu valorile împărtășite, cu metodologiile și sistemele de control al calității și de gestionare a riscurilor.

SA „Consulting-Modern” SRL a adoptat politici și protocoale de a stabili în mod consecvent un nivel înalt de calitate, conduită profesională și al serviciilor furnizate în cadrul tuturor misiunilor de audit solicitate. Aceste politici conferă puncte solide semnificative, combinând standardele de calitate înaltă și metodologiile cu o profundă înțelegere a piețelor locale și cu un sens de responsabilitate și inițiativă printre profesioniștii care au un interes direct în integritatea și creșterea practicilor lor respective.

Serviciile de audit sunt furnizate de către **SA „Consulting-Modern” SRL** persoanelor juridice separate și independente. Descrierea sistemului de control al calității (politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit) existent în societatea de audit, inclusiv eficiența lor declarată de serviciul executiv **SA „Consulting-Modern” SRL** susține politicile și procedurile de promovare a unei culturi interne bazate pe recunoașterea faptului că calitatea este esențială în planificarea și efectuarea angajamentului și este stabilit în Manualul de Politici a Controlului Calității (Audit). Acest sistem include politicile și procedurile care abordează responsabilitatea conducerii pentru sistemul de control al calității din cadrul societății noastre de audit, cerințele etice, acceptarea clienților și a misiunilor și continuarea acestora, resursele umane, performanța în cadrul misiunilor și monitorizarea.

Sistemul intern de control al calității are două sisteme de monitorizare:

- Analiza de control a calității misiunii;
- Revizuirea activității societății.

Analiza de control a calității misiunii de audit.

Toate rapoartele de audit asupra conturilor anuale sau asupra conturilor anuale consolidate ale entităților de interes public, sunt supuse unei analize de control a calității misiunii efectuate de către un partener din societate sau de director de audit al Societății externe cu experiență și calificări profesionale suficiente și corespunzătoare, înainte de emiterea raportului. O analiză de control 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 sau echivalent, a procedurilor de audit sau echivalent, a documentelor de lucru selectate și a altor documente considerate necesare cum ar fi, contractul pentru servicii. Această revizuire include și o discuție cu partenerul, care conduce misiunea de audit, cu privire la aspectele semnificative identificate în timpul misiunii de audit, auditului limitat 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, 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 raționamentele și concluziile exprimate de echipa de audit și de respectarea Standardelor Internaționale de Audit și alte reguli și regulamente relevante. Revizuirea activității Societății este responsabilă pentru revizuirea activității în cadrul misiunii de audit.

SA „Consulting-Modern” SRL oferă îndrumare și supraveghere cu privire la planurile și procedurile de revizuire. Coordonarea și administrarea generală a programului de revizuire a activității este responsabilitatea administratorului responsabil de revizuire. Cel puțin o dată la trei

ani societatea efectuează revizuirea practicii sale. Planul de analiză a practicii, procesul și rezultatele este revizuit și concordat de către un partener din alta firmă („partener concordant”). Partenerul concordant, cărui i se atribuie această responsabilitate lucrează îndeaproape cu administratorul responsabil de revizuire în supravegherea planificării și performanței examinării practicii de audit. Obiectivele revizuirii activității Societății sunt: Revizuirile angajamentelor individuale constau din discuțiile cu partenerii și/ sau managerul responsabil de angajament și verificarea rapoartelor aferente, foilor de lucru, și, unde este cazul, fișierelor de corespondență. Angajamentele sunt verificate pentru:

- a determina dacă procedurile de control au fost aplicate în mod corespunzător la astfel de angajamente ;
 - evaluarea de adecvare a punerii în aplicare abordării de audit, inclusiv conformitatea cu politici și procedurile cuprinse în manualul de politica a companiei si;
 - monitorizarea respectării legilor aplicabile locale, și;
 - evaluarea calității serviciilor furnizate către client
- Rezultatele revizuirii calității Constatările și recomandările rezultate din revizuirile calității sunt prezentate într-un raport de revizuire a practicii și într-o scrisoare a Societății către Conducătorul echipei de audit. Scopul scrisorii către conducere este de a face sugestii de îmbunătățire ca răspuns la constatările făcute.

Societatea abordează constatările în raportul de revizuire scrisoare către conducere a practicii prin elaborarea unui plan de acțiune detaliat ce prezintă acțiunile de întreprins, persoana (persoanele) responsabilă (responsabile) și timpul necesar pentru implementarea recomandărilor conținute în scrisoarea către conducere privind revizuirea practicii, când este cazul pentru a fi omise.

În plus, Societatea comunică cu partenerul relevant, cât și cu alți membri relevanți ai personalului cazul dacă 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 din interiorul Societății.

Declarație Secțiunii Executive a Societății se declară mulțumită că sistemul intern de asigurare a calității descris mai sus funcționează eficient în ceea ce privește obținerea unei asigurări rezonabile că Societatea și personalul acesteia respectă standardele profesionale aplicabile și de cerințele de reglementare și legale și că rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare în circumstanțele date.

Data efectuării ultimului control independent calitativ a angajamentelor până la data de 31 Decembrie 2014 ultimul control independent al calității angajamentelor s-a efectuat extern de ACAP în aprilie 2014 și următorul este planificat să fie efectuat în Iunie 2018. Informație privind instruirea profesională continuă a auditorilor salariați ai societății de audit. Scopul programului de dezvoltare profesională al Societății este acela de a ajuta partenerii și personalul profesional să mențină și să sporească competența lor profesională. Pentru a suplimenta dezvoltarea la locul de muncă, Societatea furnizează dezvoltare profesională continuă în domeniile relevante.

Societatea a dezvoltat un model de training, specific fiecărei misiuni, pentru a exprima concluzii personale pentru parteneri și personalul profesional. Competențe tehnice, care sunt specifice și funcționale; competențe împărtășite care sunt comune tuturor funcțiunilor; și competențe pentru specializări. Modelul de training este o combinație de cunoștințe, aptitudini și atitudini necesare, pentru a îndeplini diferite roluri în interiorul Societății. Ca atare, acest model de competență formează baza suplimentară pentru structurarea programului de dezvoltare profesională continuă. Toți partenerii și personalul profesional își asumă responsabilitatea personală pentru a se asigura că dezvoltarea și educația lor profesională continuă sunt corespunzătoare rolurilor, responsabilităților și cerințelor lor etice și profesionale.

Societatea stabilește însă nivele minime de dezvoltare profesională ce trebuie atinse de parteneri și personalul profesional într-o perioadă specifică de timp. Aceste nivele includ un minimum de 20 ore de învățare structurată pe an și 40 de ore de învățare structurată în fiecare perioadă de dezvoltare profesională (o medie de 40 de ore pe an). Pentru a atinge aceste obiective de dezvoltare, Societatea oferă programe structurate, formale de învățare, cum ar fi cursuri interne sau externe, seminare, sau modelului de competență (ex.: competențe partajate, competențe tehnice specifice funcționale și competențe de specializare). Societatea este de asemenea angajată pe drumul încurajării

personalului profesional să obțină acreditări profesionale, cum ar fi ACCA, și apartenența în continuare la Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din R.Moldova. De asemenea, Societatea participă permanent la instruirile periodice, instruirii și ateliere în legătură cu modificări și actualizările de legislație contabilă și fiscală.

Declarație privind respectarea de către societatea de audit, auditorul întreprinzător individual a principiului independenței. Societatea menține politici de independență, care includ efectuarea anumitor verificări anuale. Societatea întocmește politici și proceduri menite să dea o asigurare rezonabilă că respectă standardele de independență aplicabile. Aceste politici și proceduri se bazează pe Codul de Etică și sunt accentuate, după caz, pentru a reflecta standardele sau politicile Societății, care pot fi mai restrictive.

Sistemul de controale de calitate al Societății sunt legate de independență include următoarele:

- **Politici, declarații și proceduri de independență;**
- **Instrumente privind conformitatea proceselor de activitate, inclusiv sistemul ACAP, confirmările și Sistemul de Monitorizare a Independenței;**
- **Evaluarea și monitorizarea relațiilor comerciale;**
- **Învățarea independenței;**
- **Monitorizarea controalelor și sistemelor de independență aferente independenței personal și revizuirilor practicii;**
- **Măsuri și acțiuni disciplinare;**
- **Alocarea responsabilității pentru sistemele și controalele de independență;**
- **Cultura “Tone-at-the-top” (tonul dat de conducere) legată de independență.**

Politicile și procedurile de independență ale Societății acoperă cerințele echipei misiunilor și partenerii, personalul său profesional, unde este cazul.

Aceste politici și proceduri sunt, în unele cazuri, mai restrictive decât standardele de independență ale Codului și conțin cerințe specifice de independență cu privire la un client de audit (“entitate restricționată”) și la clienții afiliați lor.

Politicile cer ca Societatea, partenerii și personalul său profesional să stabilească, printre altele, dacă o entitate este o entitate restricționată înainte ca Societatea, un partener sau un membru al personalului profesional (inclusiv soțul/soția, echivalentul soțului/soției și persoanele dependente aceștia) se angajează în anumite tranzacții cu entitatea.

Societatea, partenerii și personalul de conducere își înregistrează interesele financiare și conturile alinierii într-un sistem de urmărire (“Sistemul de Monitorizare a Independenței”). Monitorizarea permite o revizuire electronică a intereselor financiare și a conturilor efectuate în cadrul misiunii, pentru a ajuta identificarea restricțiilor de independență, care pot afecta abilitatea de a deține astfel de elemente. Societatea obține anual confirmări de la partenerii, personalul său profesional și administrativ că aceste persoane respectă politicile de independență ale Societății.

Politicile și procedurile de independență ale Societății sunt puse electronic la dispoziția partenerilor personalului profesional și administrativ. Actualizările aduse acestor politici și proceduri sunt de asemenea făcute și comunicate electronic partenerilor, personalului profesional și administrativ al Societății. Mai mult, alte materiale legate de independență sunt disponibile pentru personalul angajat într-o misiune și este dedicat independenței. Materiale, care reamintesc politicile și alte aspecte sunt în mod regulat publicate ca parte a comunicărilor pe site-ul ACAP, care prezintă modificările entităților restricționate la nivel internațional. Politicile și procedurile sunt existente la nivel de misiune, pentru a cere partenerului de audit alocat misiunii de audit, respectiv să analizeze aspectele de independență în cursul misiunii de audit și pentru a aborda caracterul complet al comunicațiilor cu secțiunea de audit sau cu cei responsabili cu guvernarea, când este necesar.

Declarația privind respectarea principiului independenței a FEE.

Liniile directoare privind independența companiei sunt localizate pe intranet, unde se găsesc și următoarele: Manualul de politici și proceduri ce sumarizează regulile ISA (Standardele Internaționale de Audit) și IFAC Codul de Etică pentru Profesioniști. Manualul este folosit ca primă resursă pentru documentarea cu privire la întrebările

legate de independență. Baza de date care conține o listă actualizată a entității în cadrul căreia ni se interzice să deținem orice interes financiar și cu care nu putem avea o relație de afaceri / personală. Toți profesioniștii verifică lista în mod regulat, pentru a avea confirmarea faptului că, participațiile lor financiare (stocuri, împrumuturi, etc) nu sunt în cadrul unor companii aflate pe listă. Profesioniștii trebuie să verifice lista înainte de a achiziționa orice stocuri sau de a obține împrumuturi. Pentru a facilita revizuirea, schimbările din listă (suplinirile și eliminările) ce sunt trimise lunar prin e-mail tuturor colaboratorilor. În plus, alte măsuri cheie ce fac parte din sistemul de control al calității independenței includ:

- O confirmare online anuală de independență, completată de toți profesioniștii entității și care să includă întrebări referitoare la interese de natură financiară și relații de natură profesională;
- Testarea confirmărilor de independență ale partenerilor și managerilor înainte de acceptarea / reacceptarea fiecărei misiuni de audit;
- Confirmări, corespondență și chestionare anuale pentru uzul tuturor clienților participante în cadrul misiunii de control intern al entității auditate;
- Testarea independenței dacă Compania oferă alte servicii unui client, ce are grijă să nu se îndeplinească și funcții de management sau să se i-a decizii de management.

Instruirea profesională continuă a auditorilor. Colaboratorii sunt cea mai importantă resursă pentru afacerea noastră, așadar investim timp, resurse finale și umane importante în dezvoltarea lor profesională continuă. Programul de training anual al Societății include atât traininguri in-house, cât și unele externe, ce tratează diferite subiecte din domeniul financiar: raportare, audit financiar, actualizarea standardelor de raportare, audit intern, evaluarea riscului etc. Fiecare nivel de personal are un set obligatoriu de training-uri, cursuri și examene profesionale prin care trebuie să treacă în fiecare an pentru a-și dezvolta cariera și a îmbunătăți calitatea serviciilor oferite clienților. La Societatea noastră credem într-o cultură bazată pe noțiunea de performanță, în care oamenii sunt promovați și sprijiniți în procesul lor de dezvoltare continuă prin identificarea nevoilor de îmbunătățire și prin oferirea accesului la resursele și trainingurile centrului de cunoștințe. Sprijinim și încurajăm profesioniștii noștri să devină membri ai organizațiilor profesionale naționale și internaționale și să obțină calificări prestigioase relevante în domeniul de audit financiar.

Informație despre entități cu interes public Conform art. 3 Legii contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2017, entitate de interes public este entitate care are o importanță deosebită pentru public datorită domeniului (tipului) de activitate și care reprezintă o instituție financiară, un organism de plasament colectiv în valori mobiliare, o societate de asigurări, un fond nestatal de pensii, o societate comercială ale cărei acțiuni se cotează la bursa de valori.

Administrator -auditor

Certificat de auditor AG 000262 din 08.02.2008



Galina Miron