

BDO AUDIT & CONSULTING (BDO MOLDOVA)

DESCRIEREA GENERALĂ A SOCIETĂȚII

Informații privind activitatea Societății

BDO Moldova face parte din rețeaua de societati BDO și este a cincea firmă de audit și consultanță la nivel mondial. BDO Moldova a fost înregistrată la 20 octombrie 2011. Fiecare Firmă BDO este membră a BDO International Limited, companie din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord limitată prin garanție ("limited by guarantee").

BDO Moldova a oferit în anul 2020 toată gama de servicii cerute de piața de audit (auditul situațiilor financiare anuale, auditul situațiilor financiare anuale consolidate, servicii de examinare /revizuire) și servicii de consultanță în afaceri.



BDO MOLDOVA

DESCRIEREA GENERALĂ (continuare)

Structura conducerii. Date privind asociații și părți sociale

Societatea este administrată, conform statutului, de 3 administratori - Nelea Moraru, Anatolie Bernaz, Diana Danilevici, responsabili de 2 departamente - de audit și de consultanță.

BDO Audit & Consulting SRL este societate comercială cu capital privat mixt. Asociații sunt persoane fizice și juridice care îndeplinesc prevederile legale de competență și calificări profesionale cerute de legislația în vigoare. La 31 decembrie 2020, BDO Audit & Consulting SRL avea 3 asociați:

Asociat	%
BDO AUDIT SRL (România)	51
Moraru Nelea	44
Bernaz Anatolie	5

DESCRIEREA GENERALĂ (continuare)

Informație privind apartenența la asociații profesionale și de business

Societatea noastră este membră recunoscută în organizații profesionale și de business locale, având angajați certificați de organisme internaționale precum:

- Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Moldova (ACAP)
- Camera Americană de Comerț din Moldova (AMCHAM)
- Asociația Contabiliilor certificați și acreditați (ACCA)

DESCRIEREA GENERALĂ (continuare)

Numărul total de salariați. Numărul de stagieri

La data de 31.12.2020, BDO Audit & Consulting SRL avea în total 10 salariați, angajați prin contracte individuale de muncă pe termen nedeterminat.

Societatea nu are stagieri în activitatea de audit, înregistrați în evidența Consiliului.

Societatea are angajați care urmează cursurile de formare profesională ACCA. Conform clauzei de formare profesională continuă, semnate cu angajații, Societatea achită cursurile de instruire și acordă 3 zile de concediu plătit salariaților pentru pregătirea și susținerea examenelor în cadrul formării profesionale continue.

BDO MOLDOVA

DESCRIEREA GENERALĂ (continuare)

Informație despre entitățile de interes public auditate

Conform art.3 al Legii contabilității și raportării financiare, entitatea de interes public este entitate ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; bancă; asigurător (reasigurător)/societate de asigurări; organism de plasament colectiv în valori mobiliare cu personalitate juridică; entitate mare care este întreprindere de stat sau este societate pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social.

Entitățile auditate de BDO Moldova, care îndeplinesc criteriile de entitate de interes public, pentru care a fost efectuat auditul situațiilor financiare anuale și/sau situațiilor financiare anuale consolidate în perioada de gestiune raportată, sînt:

- BC Moldova-Agroindbank SA
- BC Banca de Finante si Comert SA
- BC Comertbank SA
- Donaris SA

DESCRIEREA GENERALĂ (continuare)

Informație privind limbile utilizate în activitatea de audit

În cadrul activității de audit sînt utilizate limbile română, engleză, rusă, conform legislației în vigoare, cerințelor clientului de audit și standardelor interne.

DESCRIEREA SISTEMULUI DE CONTROL AL CALITĂȚII

Scopul sistemului de control al calității.

Documentarea politicii și procedurilor de control

Scopul sistemului propriu de control al calității lucrărilor de audit este ca acesta să ofere societății o asigurare rezonabilă că firma și personalul său se conformează standardelor profesionale și cerințelor legale și de reglementare aplicabile și rapoartele emise de firmă sînt adecvate în circumstanțele date.

Documentul de punere în aplicare a politicii și procedurilor de control este Ordinul nr.1 din 25.02.2013 privind aprobarea *Manualului de audit BDO*, a *Manualelelor BDO Audit & Assurance Policies* și *BDO Risk Management*, aprobate în cadrul rețelei BDO, cu actualizarile ulterioare anuale, ultimile versiuni, aferent anului 2019, fiind cele aprobate prin Ordinul nr.52 din 20.12.2018; *Independence Manual* (Ordin nr.6C din 30.12.2014); *Ethics and Quality Control Manual* (Ordin nr.5C din 30.12.2014).

Documentele pentru respectarea politicilor și procedurilor de control al calității lucrărilor de audit sînt aduse la cunoștința personalului sub semnătură odată cu angajarea și în caz de modificare/completare/actualizare.

DESCRIEREA SISTEMULUI DE CONTROL AL CALITĂȚII

Descrierea succintă a procedurilor de control al calității.

Procedurile de control intern al calității includ următoarele elemente:

- *Responsabilitățile conducerii privind calitatea la nivelul firmei.*

Politicele interne dispun că administratorul societății și partenerii de audit își asumă responsabilitatea finală pentru sistemul de control al calității din cadrul firmei.

- *Cerințele etice relevante, inclusiv independența.*

Procedurile interne prevăd că personalul misiunii se conformează cerințelor etice relevante și își mențin independența, precum și permit identificarea și evaluarea circumstanțelor și relațiilor care creează amenințări la adresa independenței și adoptarea măsurilor necesare pentru eliminarea acestor amenințări și a conflictelor de interese.

- *Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor.*

Politicele de control intern al calității lucrărilor de audit se aplică concomitent cu *Politica cu privire la prevenirea, depistarea și raportarea cazurilor de spulare a banilor și finanțare a terorismului*, aceasta fiind integrată în sistemul existent de evaluare a riscului profesional și a riscului legat de client și misiune, prin care firma se asigură de integritatea clientului înainte de acceptarea lui și înainte de continuitatea unei misiuni existente, inclusiv prin măsurile de cunoaștere a clientului și beneficiarului efectiv în scopurile prevenirii spălării banilor și finanțării terorismului.

DESCRIEREA SISTEMULUI DE CONTROL AL CALITĂȚII

Descrierea succintă a procedurilor de control al calității (continuare)

Procedurile aferente procesului de identificare a clientului, beneficiarului efectiv sînt elaborate în conformitate cu cerințele legislației de prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării terorismului și sînt integrate în procedurile standarde de acceptare a clientului, de exemplu, proceduri ce asigură corespunderea cu cerințele profesionale de independență și de evitare a conflictelor de interese.

- *Resursele umane, inclusiv desemnarea echipelor misiunii.*

Procedurile de control intern oferă asigurarea rezonabilă că firma deține suficient personal care are competențele necesare și respectă principiile etice pentru a efectua misiunile de audit conform standardelor profesionale, cerințelor legale și reglementărilor aplicabile, care să permită firmei să emită rapoarte adecvate în circumstanțele date.

- *Realizarea misiunii.*

Procedurile de control în cadrul realizării misiunii se bazează pe consecvența calității, supervizarea și revizuirea membrilor echipei misiunii de către membrii mai experimentați și partener. De asemenea procedurile prevăd consultarea adecvată pe aspectele dificile și discutabile, documentarea concluziilor. Revizuirea controlului calității misiunii se încheie pînă la datarea raportului misiunii.

DESCRIEREA SISTEMULUI DE CONTROL AL CALITĂȚII

Descrierea succintă a procedurilor de control al calității (continuare).

Data ultimei verificări a calității lucrărilor de audit

- *Monitorizarea.*

Procesul de monitorizare include examinarea și evaluarea permanentă a sistemului de control al calității pentru a asigura că procedurile de control sînt relevante, adecvate și funcționează eficient. Inspectarea periodică a misiunilor finalizate este realizată de către parteneri și/sau administratorul firmei.

Deficiențele identificate ca rezultat al măsurilor de monitorizare și recomandările cu privire la măsurile adecvate de remediere privind misiunile individuale sau/și membrii personalului sînt comunicate partenerilor de misiune relevanți și administratorului.

Documentația privind sistemul de control al calității, inclusiv al sistemului de identificare a clientului, beneficiarului și/sau tranzacțiilor suspecte de spălare de bani și finanțare a terorismului se păstrează conform termenelor prevazute de Indicatorul documentelor-tip și al termenelor lor de păstrare pentru organele administrației publice, pentru instituțiile, organizațiile și întreprinderile Republicii Moldova, conform legislației relevante auditului și prevenirii spălării banilor.

Calitatea lucrărilor de audit a fost supusă verificării de către Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului în cadrul controlului extern în perioada 27.01.2020 - 17.02.2020.

DECLARAȚIE PRIVIND RESPECTAREA PRINCIPIULUI INDEPENDENȚEI

Liniile directe 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 documentare cu privire la întrebările legate de independență.

Baza de date care conține o listă actualizată a tuturor entităților în cadrul cărora 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. Baza de date este monitorizată de Managing Partner. Pentru a facilita revizuirea, schimbările din listă (suplinirile și eliminările) sunt trimise lunar prin e-mail tuturor profesioniștilor.

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 și care să includă întrebări referitoare la interese de natură financiară și relații de natură profesională / personală cu entitățile restricționate;

Testarea confirmărilor de independență ale partenerilor și managerilor înainte de acceptarea / reacceptarea fiecărei misiuni de audit;

Confirmări, corespondență și chestionare anuale pentru uzul tuturor Firmelor Membre BDO;

Testarea independenței dacă Compania oferă alte servicii unui client, se are grijă să nu se îndeplinească și funcții de management sau să se ia decizii de management.

Instruirea profesională continuă a auditorilor

Oamenii 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 BDO 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. Cursurile regionale ce au loc la nivel de rețea BDO sunt organizate anual, angajații noștri beneficiind, de asemenea, și de experiența și cunoștințele tutorilor străini de minim 40 ore per an pentru fiecare auditor.

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 BDO 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 financiar.

Informație despre auditori

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 Minim 40 ore	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 asiguraților	Auditor pentru participanții profesioniști la piața valorilor mobiliare	Auditor pentru asociațiile de economii și împrumut			
1.	Danilevici Diana	Seria AG nr.000274						BDO trainings	-
2.	Moraru Nelea	Seria AG nr.000224						BDO trainings	Da, ACAP
3.	Mînzăraru Diana	Seria AG nr.000288						BDO trainings	-
4.	Eugeniu Raietchi	Seria AG nr.000294	Seria AIF nr.0015	Seria APFN nr. 0000069	Seria APFN nr.0000025	Seria APFN nr. 0000075	DiplFR (ACCA)	BDO trainings	-

BDO MOLDOVA

Data Raportului: 30 aprilie 2021



CHIȘINĂU

Str. Alexandr Puskin 45/B

MD-2005, Chișinău

MOLDOVA

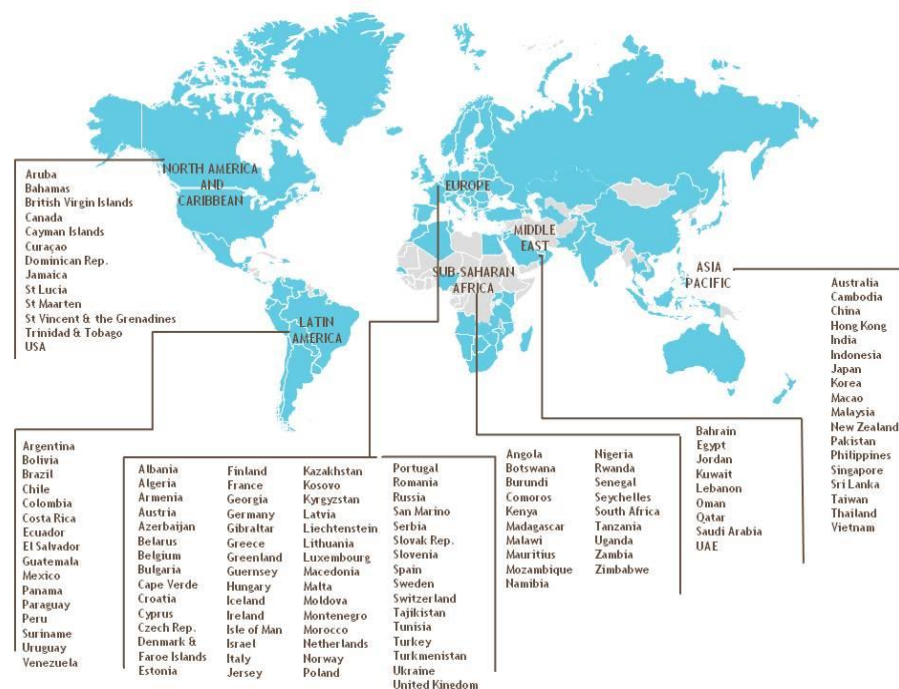
Tel: +373-22-902 300

Fax: +373-22-902 301

BDO LA NIVEL INTERNAȚIONAL

Rețeaua BDO în cifre

- Rețea globală de birouri și oficii profesionale de contabilitate, audit și consultanță
- locul 5 la nivel mondial
- venituri: \$9.6 mlrd. SUA
- 91,000 profesioniști (în 2020)
- 1,658 birouri
- 167 țări



* Fiecare firmă membră este o entitate juridică independentă în țara în care este înregistrată