

**ÎNTRERINDERA CU CAPITAL INTEGRAL STRĂIN “DELOITTE & TOUCHE”
SRL
RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA SOCIETĂȚII DE AUDIT**

ÎNTRUCERE

În calitate sa de companie de audit care efectuează auditări a informațiilor financiare anuale a altor entități, Compania Deloitte and Touche SRL (în continuare “Compania”), publică acest raport privind transparența societății în conformitate cu prevederile art. 27 alin. (3) și art. 10 alin. (1) - (4) ale Legii nr. 61-XVI din 16 martie 2007 privind activitatea de audit.

Informația prezentată în raport se referă la situația Companiei din 31 Decembrie 2008, cu excepția cazurilor când este express stipulat altfel.

Descrierea generală a societății de audit, inclusiv a structurii legale

Compania este organizată ca o societate cu răspundere limitată. Deținătorii cotelor în Deloitte and Touche SRL sint: singurul fondator SRL “DRT Touche Tohmatsu – Management, Consulting, Taxe, Audit si Expertiza Contabila” înregistrată la Registrul Comerțului în România sub numărul J 40/8360/1992.

Compania deține licența pentru desfășurarea activității de audit a întreprinderilor și instituțiilor financiare seria A MMII nr. 024844 eliberată în 11 Mai 2007 valabilă până în 11 Mai 2012. Certificatul Calificării de Auditor este deținut de Dna Stela Alexa – auditul general, seria AG nr. 0802021 din 08 Februarie 2008 si Dl. Vladimir Caitaz – adeverința de calificare auditor bancar nr. 42 din 03 Octombrie 2005 valabilă până la 03.10.2010.

Compania este administrată de directorul Dl. Maksim Caslli. Dl Maksim Caslli activează în calitate de administrator în baza Statutului Companiei înregistrat la 28.01.1998.

Numărul total al angajaților permanenți a Companiei este de 16 persoane din care angajați ai Departamentului Audit 13 persoane.

Numărul persoanelor care dețin certificate internaționale ale contabililor profesioniști este de 1 persoana – Manager Audit Dl. Andrei Suruceanu – ACCA.

Compania utilizează următoarele limbi în activitatea de audit: Romana, Engleza si Rusa.

Compania nu este parte la o asociatie profesionala a auditorilor sau a societăților de audit.

Lista cu entitățile de interes public pentru care au fost efectuate audite ale rapoartelor financiare pe parcursul anului 2008:

BC Banca Sociala SA
BC Universal Bank SA
Romstal Trade S.R.L.

Descrierea rețelei și acordurilor legale și structurale din rețea

Despre Deloitte

"Deloitte" este brand-ul sub care zeci de mii de specialiști din firme independente din întreaga lume colaborează pentru a oferi servicii clienților în următoarele domenii - audit, consultanță, consultanță financiară, managementul riscului și taxe. Aceste firme sunt firmele membre Deloitte Touche Tohmatsu ("DTT"), o uniune de firme (Swiss Verein). Fiecare firma membra oferă servicii într-o anumită zonă geografică și este supusă legislației și reglementărilor profesionale din țara/țările respective. DTT contribuie la coordonarea activităților firmelor membre însă serviciile nu sunt furnizate de către DTT. DTT și firmele membre sunt persoane juridice separate și independente, prin urmare acestea nu au nici o obligație față de celelalte firme membre. DTT și firmele membre nu își asumă responsabilitatea față de actele sau omisiunile celorlalte firme membre. Fiecare firmă membră DTT este structurată în mod diferit conform legislației naționale, reglementărilor, practicilor cotidiene și altor factori, și poate furniza servicii în zonele de activitate prin intermediul sucursalelor, filialelor și/sau altor entități.

Despre Deloitte Central Europe

Deloitte Central Europe este o organizație regională de entități grupate sub denumirea Deloitte Central Europe Holdings Limited, firmă membră a Deloitte Touche Tohmatsu în Europa Centrală. Serviciile sunt furnizate de către Deloitte Central Europe Holdings Limited, sucursalele și firmele afiliate, care sunt persoane juridice separate și independente. Sucursalele și firmele afiliate Deloitte Central Europe Holdings Limited sunt printre cele mai importante firme de servicii profesionale din regiune și oferă servicii printr-o echipă de peste 4.000 de angajați, în mai mult de 30 de birouri din 17 țări.

În Moldova, serviciile sunt furnizate de Deloitte & Touche S.R.L., (numită și Deloitte Moldova) care este afiliată la Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte & Touche S.R.L..

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 organul executiv

Compania aplica sistemul de control al calitatii elaborat de Deloitte si stabilit in Manualul Politicilor Deloitte. Acest sistem include politici si proceduri referitor la responsabilitatea conducerii pentru controlul calitatii, cerintele etice, procedurile de acceptare si mentinere a clientilor, managementul de personal, efectuarea si monitorizarea angajamentului de audit. Sistemul de control al calitatii este constituit din doua elemente:

- revizuirea pentru asigurarea calitatii angajamentului de audit;
- revizuirea activitatii companiei pentru asigurarea respectarii practicilor stabilite pentru firmele membre Deloitte.

Revizuirea pentru asigurarea calitatii angajamentului de audit:

Toate rapoartele aferente serviciilor de audit – inclusiv auditul situatiilor anuale statutare sau consolidate a companiilor publice – sint supuse revizuirii pentru asigurarea calitatii angajamentului de audit inainte de emiterea raportului auditorului. Aceasta revizuire este efectuata de un partener din audit cu experiență suficientă în domeniul corespunzător si calificările profesionale relevante. Revizuirea pentru asigurarea calitatii angajamentului de audit cuprinde revizuirea raportului auditorului si situatiilor financiare sau altor informatii financiare care sint obiectul raportului, planului de audit, sumarul auditului, o selectie a documentelor de lucru si altor documente dupa necesitate. Aceasta revizuire de asemenea include discutarea cu partenerul responsabil de angajament a subiectelor semnificative identificate pe parcursul angajamentului sau revizuirii acestuia. Daca riscul angajamentului a fost evaluat ca fiind mai mare decit normal sau mult mai mare decit normal, o revizurie mai amplă de către un partener este necesară, care ar include revizuirea documentelor de lucru aferente riscurilor identificate. Raportul de audit poate fi emis numai dacă persoana care a revizuit este satisfacută în privința relevanței părerilor și concluziilor făcute, precum și a conformității lucrului efectuat cerințelor Standardelor Naționale de Audit, Standardelor Internaționale de Audit și altor reglementări și reguli relevante.

Revizuirea activitatii privind respectarea practicilor stabilite pentru firmele membre Deloitte

DTT revizuieste toate companiile de audit care apartin rețelei sale cel puțin odata in trei ani si pentru fiecare partener de audit se asigura revizuirea a unui esantion de angajamente cel puțin odata in trei ani. Revizuirea în vederea respectării practicilor Deloitte este efectuată de parteneri si manageri care sint independenți de oficiul sau grupul care este revizuit.

Obiectivele revizuirii in vederea respectarii practicilor Deloitte sint:

- obtinerea asigurării rezonabile privind conformitatea auditului politicilor si procedurilor DTT;
- evaluarea eficacității operaționale a procedurilor de risc management si controlul calitatii angajamentelor;
- evaluarea aderenței la standardele profesionale și cerintelor legale;
- obtinerea asigurării rezonabile ca metodologia de audit a Deloitte – care pe deplin este conforma Standardelor Nationale de Audit precum si Standardelor Internationale de Audit - a fost corespunzator implementata; și
- obtinerea asigurării rezonabile ca sistemul de control al calitatii a companiei de audit este elaborat corespunzator, este relevant, adecvat, opereaza eficient si este aplicat in practica.

Rezultatele revizuirii activitatii privind respectarea practicilor stabilite pentru firmele membre Deloitte, inclusiv actiunile necesare de intreprins, sint incluse intr-un raport care, tinindu-se cont de cerintele legale privind confidentialitatea si protecția datelor, este distribuit conducerii Companiei si partenerilor de angajamente în cauză.

Orice deficiențe identificate rezultă în una din următoarele: acțiuni de remediere aferente unui angajament, comunicarea celor depistate personalului responsabil de educația continuă și training, modificări la politicile si procedurile de control al calității și acțiuni disciplinare.

Declaratia organului administrativ referitor la eficienta functionarii sistemului de control al calitatii.

Conducerea Companiei este satisfacută în privința sistemului intern de control al calității descris anterior, sistemul este eficient în asigurarea rezonabilă că activitatea Companiei și personalului acesteia sînt în conformitate cu standardele profesionale și cerintele legale și rapoartele de audit emise sînt corespunzătoare în aceste circumstanțe.

Data efectuării ultimului control independent a calitatii angajamentelor

Ultimul control independent a calității angajamentelor s-a efectuat intern în Iunie 2007.

Declaratia cu privire la politicile urmate de catre Companie in privinta educatiei continue a auditorilor care efectueaza audit in numele Companiei

Deloitte and Touche S.R.L. ofera educatie continua tuturor auditorilor si asistentilor auditorilor. Programul educației continue cuprinde atât sesiuni de training organizate de Deloitte cit si traininguri si lecții externe. Compania permanent monitorizeaza si inregistreaza statutul cursurilor interne si externe urmate de angajati.

Declaratia cu privire la practicile companiei referitor la asigurarea independentei si confirmarea efectuării revizuirii interne a conformitatii cu cerintele fata de independenta

Atit DTT cit si Deloitte Central Europe Holdings Limited mentin politici scrise cu privire la independenta, conformitatea cu aceste politici este obligatorie pentru toți angajații companiei. O revizuire interna a conformitatii cu politicile de independenta s-a efectuat in Iunie 2007.

Politicile de independenta contin urmatoarele masuri:

- Fiecare profesionist trebuie să semneze anual o declaratie de independență. Acest process are loc la data de 31 Mai. In afară de aceasta, declarații similare sînt obtinute de la persoanele nou angajate și de la persoanele care părăsesc compania;
- Toți profesioniștii de la nivelul managerilor în sus prezintă interesele sale financiare intr-un sistem electronic, proprietate DTT, de urmărire a intereselor financiare. Portofoliul fiecărei persoane este verificat contra unei liste electronice a clienților de audit pentru verificarea dacă proprietățile deținute sînt permisibile conform regulilor de independență aplicabile;
- Toti profesioniștii obligatoriu participa la un curs electronic cu privire la regulile de independenta;

- Procesele de acceptare a clientului și angajamentelor sînt utilizate pentru verificarea afectarii independenței auditorului.

În afară de monitorizarea continuă a conformității politicilor de independenta, anual sînt efectuate inspecții de independență și proceduri de testare a unui eșantion de profesioniști și funcționari cu responsabilități mai înalte.

Managing Director
Maksim Caslli

Deloitte and Touche S.R.L
Chisinau, Republic of Moldova
30 Aprilie 2009