



Auditing firm. 84/1, A.Mateevici str., Kishinau, Moldova, Acc .No. 2251100325 in CB "Moldova-Agroindbank", AGRNMD2X, fiscal code 1003600029218, VAT code 0500392, tel. 23-25-50, 23-25-51, fax. 23-25-54, www.moldauditing.md, e-mai: office@moldauditing.md

Firma de audit, MD-2009, Moldova, Chisinau, Str. A.Mateevici, 84/1.; C/d nr.2251100325 in BC "Moldova-Agroindbank", AGRNMD2X codul fiscal 1003600029218, codul TVA 0500392, tel. 23-25-50, 23-25-51, fax. 23-25-54, www.moldauditing.md, e-mail: office@moldauditing.md

Аудиторская фирма, Молдова, Кишинев, ул. А. Матеевич 84/1.; р/с № 2251100325 в КБ "Молдова-Агроиндбанк", AGRNMD2X, фискальный код 1003600029218, код НДС 0500392, тел. 23-25-50, 23-25-51, факс. 23-25-54 www.moldauditing.md, e-mail: office@moldauditing.md

"MOLDAUDITING" S.R.L.

Anexa nr. 2
la Ordinul Ministrului Finanțelor
nr. 115 din 26 decembrie 2008

RAPORTULUI PRIVIND TRANSPARENTA SOCIETĂȚII DE AUDIT

✓ Descrierea generală a societății de audit:

| Nr. d/o | Informații solicitate | Răspuns | | | | | |
|---------|---|--|------------------------------------|------------------------------------|--|---|--|
| 01. | Adresa juridică | MD-2009, mun. Chișinău, str. A. Mateevici, 84/1 | | | | | |
| 02. | Adresa sediului | MD-2009, mun. Chișinău, str. A. Mateevici, 84/1 | | | | | |
| 03. | Codul fiscal | 1003600029218 | | | | | |
| 04. | Adresa poștală | MD-2009, mun. Chișinău, str. A. Mateevici, 84/1 | | | | | |
| 05. | Numerele de telefon, fax, adresa electronică, pagina web | Tel.23-25-51, Fax 23-25-54, office@moldauditing.md , www.moldauditing.md | | | | | |
| 06. | Numele, prenumele directorului | Bodarev Pavel | | | | | |
| 07. | Persoana responsabilă de întocmirea Informației | Scripnic Ianoș | | | | | |
| 08. | Date privind înregistrarea de către Camera Înregistrării de Stat și codul IDNO atribuit | MD 0013866, 08.10.1992, IDNO 1003600029218 | | | | | |
| 09. | Date privind acționarii (asociații) și cota pe care o dețin în capitalul social | Bodarev Pavel – 60,15 % Castraveț Angela – 39,85 % | | | | | |
| 10. | Numărul total de contracte privind efectuarea auditului rapoartelor financiare pentru perioada de gestiune raportată, inclusiv numărul contractelor pentru auditul rapoartelor financiare întocmite conform SIRF și conform SNC | Numărul total de contracte privind auditul rapoartelor financiare - <u>79</u> , inclusiv: ✓ întocmite conform SIRF - <u>16</u> ✓ întocmite conform SNC - <u>63</u> | | | | | |
| 11. | Numărul total de angajați la sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv auditori certificați | 32 angajați, inclusiv 12 auditori certificați | | | | | |
| 12. | Apartenența societății de audit, auditorului întreprinzător individual la o asociație profesională a auditorilor și societăților de audit | ACAP | | | | | |
| 13. | <i>Informații privind auditorii certificați:</i> | | | | | | |
| Nr. d/o | Numele, Prenumele auditorului | Seria, numărul certificatelor de calificare deținute pentru domeniile de calificare: | | | | Instruirea profesio-nală continuă a auditori-lor (nr. de ore; organiza-ția, instituția ce a efectuat instrui-rea) | Aparte-nența auditoru-lui la o asocia-ție profe-sională a audito-rilor și societă-ților de audit |
| | | Auditul general | Auditul institu-țiilor financi-are | Auditul compani-ilor de asigura-re | Auditul partici-panților profesio-niști la piața valorilor mobiliare | | |
| 1. | Bodarev Pavel | AG № 000006 | | | | 40 ore, ACAP | ACAP |
| 2. | Castravet Angela | AG № 000169 | | | | 40 ore, ACAP | |

| | | | | | | | | |
|-----|--|--|-------------|----------------|------------------------------|--|------------------------|------|
| | 3. | Coșeleva Parascovia | AG № 000031 | | | | 40 ore, ACAP | ACAP |
| | 4. | Ciubucova Svetlana | AG № 000032 | | | | 40 ore, ACAP | |
| | 5. | Nistor Galina | AG № 000042 | AIF № 0003 | | | 40 ore, ACAP | |
| | 6. | Patrașcu Liliana | AG № 000069 | | | | 40 ore, ACAP | |
| | 7. | Zvonova Nadejda | AG № 000082 | | | | 40 ore, ACAP | ACAP |
| | 8. | Scripnic Ianoș | AG № 000090 | | AA № 000012 | | 40 ore, ACAP | ACAP |
| | 9. | Curteva Marina | AG № 000175 | | | | 40 ore, ACAP | |
| | 10. | Plugaru Daniela | AG № 000184 | | | | 40 ore, ACAP | |
| | 11. | Pleșcan Ion | AG № 000195 | AIF № 0002 | | | 40 ore, ACAP | |
| | 12. | Dub Lucia | AG № 000165 | | | | 40 ore, ACAP | |
| 14. | <i>Deținerea licențelor pentru desfășurarea activității de audit</i> | | | | | | | |
| | Nr. d/o | Genul de activitate | | Seria, Numărul | Data eliberării | | Termen de valabilitate | |
| | 1. | Activitatea de audit (auditul agenților economici, auditul companiilor de asigurare, auditul instituțiilor financiare) | | AMMII № 021228 | 17.05.2006 | | 17.05.2011 | |
| | 2. | Activitatea de evaluare a bunurilor imobile | | AMMII № 023468 | 16.01.2007 | | 16.01.2012 | |
| 15. | Nr. d/o | Denumirea entității de interes public | | | Audit SNC | | Audit SIF | |
| | 1 | IM CA „IPB Delta Asigurări” SA | | | ✓ | | | |
| | 2 | IM CA „Exim-Asint” SA | | | ✓ | | | |
| | 3 | CA „Moldasig” SRL | | | ✓ | | | |
| | 4 | CA „Garanție” SA | | | ✓ | | | |
| | 5 | BC „EuroCreditBank” SA | | | ✓ | | ✓ | |
| | 6 | IM „Moldcell” SA | | | ✓ | | | |
| | 7 | „Barza Albă” SA | | | ✓ | | | |
| | 8 | „Bucuria” SA | | | ✓ | | | |
| | 9 | „Macon” SA | | | ✓ | | | |
| | 10 | „Red-Nord” SA | | | ✓ | | | |
| | 11 | IM „Efes Vitanta Moldova Brewery” SA | | | ✓ | | | |
| | 12 | ICS „Le Bridge Corporation Limited” | | | ✓ | | | |
| | 13 | „Vistarcom” SRL | | | ✓ | | | |
| | 14 | „Sun Communications” SRL | | | ✓ | | | |
| | 15 | „Cet-Nord” SA | | | ✓ | | | |
| | 16 | IM „Moldcarton” SA | | | ✓ | | | |
| | 17 | „Visions Holding” SA | | | | | ✓ | |
| | 18 | „Cahul-Pan” SA | | | ✓ | | | |
| | 19 | „Aroma” S.A. | | | ✓ | | | |
| | 20 | „Vinaria Purcari” S.R.L. | | | ✓ | | | |
| | 21 | „Vinaria Bostavan” S.R.L. | | | ✓ | | | |
| | 22 | „Orhei Vit” S.A. | | | ✓ | | ✓ | |
| | 23 | „Elevator Kelley Grains” S.A. | | | ✓ | | | |
| | 24 | „Cereale Prut” S.A. | | | ✓ | | | |
| | 25 | „Aur Alb” S.A. | | | ✓ | | | |
| 16. | Limbi utilizate în activitatea de audit | | | | Limba de stat, rusa, engleza | | | |

✓ Descrierea sistemului de control al calității existent în societatea de audit:

| Nr. d/o | Cerințe | Comentarii |
|---------|--|--|
| 1. | <i>Elaborarea și implementarea politicilor și procedurilor</i> | <p>Ordinul nr. 3 k din 11.02.2008</p> <p>Responsabil: Scripnic Ianoș</p> |
| 2. | <i>Independența</i> | <p>Numirea persoanei în scopul oferirii consultațiilor și rezolvării problemelor ce țin de onestitate, obiectivitate, independență și confidențialitate (studierea documentelor normative necesare, întocmirea documentației referitoare la rezolvarea problemelor).</p> <p>Informarea personalului asupra politicii și procedurilor referitoare la independența, onestitate, obiectivitate, confidențialitate și comportament profesional (accentuarea atenției asupra independenței gândirii, informarea oportună a personalului despre acele persoane juridice la care se aplică principiul independenței).</p> <p>Monitorizarea respectării politicii și procedurilor referitoare la independența, onestitate, obiectivitate, confidențialitate și comportament profesional. Pregătirea și reînnoirea cu regularitate a listei clienților Companiei de audit față de care trebuie aplicat principiul independenței.</p> <p>Prezentarea acestei liste personalului, inclusiv personalului nou-angajat, care au nevoie de aceasta pentru a-și aprecia independența.</p> <p>Înștiințare personalului asupra modificărilor din lista.</p> <p>Verificarea periodică a relațiilor organizației de audit cu clienții pentru a depista domenii care pot duce la încălcarea independenței organizației.</p> <p>Obținerea de la personal a declarațiilor care atestă faptul că:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ ei sunt familiarizați cu politica și procedurile organizației de audit. ✓ pe parcursul perioadei respective nu au avut loc și la momentul declarării nu există investiții interzise. ✓ nu există relații interzise și nu au avut loc tranzacții interzise de politica organizației de audit. |
| | <i>Confidențialitate</i> | <p>Auditorii respectă confidențialitatea informației referitoare la afacerile clientului, obținută în timpul derulării serviciilor profesionale. Obligația de a respecta confidențialitatea rămâne în vigoare chiar și după încheierea relațiilor dintre auditor și client.</p> <p>Auditorii respectă întotdeauna confidențialitatea, cu excepția cazurilor specifice, când există autorizări corespunzătoare și concrete, precum și când divulgarea este prevăzută de actele legislative și normative sau există obligații profesionale sau juridice de dezvăluire a informației.</p> <p>Auditorii asigură respectarea confidențialității din partea personalului, ce își desfășoară activitatea sub controlul lor, precum și din partea persoanelor care oferă consultanța și asistența.</p> <p>Auditorii au acces la un volum mare de informație confidențială privind activitatea clientului, care nu este publicată și nu este prezentată în alt mod publicului. Prin urmare, auditorii nu divulgă neautorizat informația care nu urmează a fi dezvăluită.</p> <p>La luarea deciziilor privind divulgarea informației confidențiale trebuie luați în considerare un șir de factori, cum ar fi:</p> |

| | | |
|--|---|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> ✓ obținerea unei permisiuni privind divulgarea informației. Asemenea permisiune se eliberează auditorului de către client, ținând cont de interesele tuturor părților, inclusiv ale părților terțe ale căror interese ar putea fi afectate; ✓ existența cerințelor actelor legislative și normative referitoare la divulgarea informației; ✓ existența obligațiilor sau drepturilor profesionale de a divulga informația; ✓ respectării cerințelor standardelor profesionale tehnice și normelor de conduita profesională; ✓ răspunderii la o solicitare sau investigare efectuată de organele de stat sau profesionale. |
| | <p><i>Instruirea profesională continuă</i></p> | <p>Mentținerea competenței profesionale impune o cunoaștere permanentă a noilor elaborări profesionale în domeniul contabilității și auditului, inclusiv a standardelor și regulamentelor de contabilitate și audit naționale și internaționale, precum și cerințelor actelor legislative și normative.</p> <p>Auditorii implementează programe orientate spre asigurarea controlului performanței serviciilor profesionale prestate, în conformitate cu cerințele standardelor profesionale tehnice.</p> <p>Elaborarea programei privind instruirea profesională continuă și aducerea acesteia la cunoștința personalului.</p> <p>Programa cuprinde obiectivele și cerințele asupra studiilor și experienței personalului.</p> <p>Verificarea de către specialiști calificați a programelor de perfecționare elaborate de organizațiile specializate.</p> <p>Oferirea personalului nou-angajat a programei de orientare profesională aferentă organizației: - informarea personalului nou-angajat în privința responsabilităților lor profesionale și perspectivelor.</p> <p>Stabilirea cerințelor referitoare la instruirea profesională continuă pentru personalul de la toate nivelurile:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ luarea în considerare a cerințelor actelor legislative și normative, organizațiilor profesionale și altele. ✓ stimularea personalului de a participa la programe externe de instruire profesională continuă, inclusiv cursuri de auto-instruire. ✓ stimularea înscrierii în organizații profesionale. ✓ examinarea periodică a documentației privind participarea personalului în programele de instruire profesională continuă pentru a determina îndeplinirea de către angajați a cerințelor organizației de audit. ✓ determinarea necesității în noi instruiri. |

" 28 " aprilie 2009
(data întocmirii Informației)

Scripnic Ianoș
(numele persoanei responsabile
pentru întocmirea Informației)

director adjunct
(funcția)

L.Ș. _____
(semnătura directorului)

(semnătura persoanei responsabile
pentru întocmirea Informației)

" " _____ 20
(data primirii Informației)

L.Ș. _____
(semnătura secretarului Consiliului)