

Raport privind transparența

Pentru anul financiar
care se încheie la
31 decembrie 2018



Cuprins

1.	Introducere	3
2.	Structura juridică, forma de proprietate și convenții în cadrul rețelei	4
3.	Guvernanță	5
4.	Sistem de control intern al calității	6
	4.1 Standarde de control al calității	6
	4.1.1 Responsabilitatea conducerii cu privire la calitate în cadrul firmei	7
	4.1.2 Cerințe etice	7
	4.1.3 Acceptarea inițială și continuarea relației profesionale cu clientul	9
	4.1.4 Resurse Umane	11-12
	4.1.5 Prestarea serviciilor	13
	4.1.6 Monitorizare	15-16
5.	Declarația Conducerii cu privire la eficacitatea funcționării sistemului intern de control al calității	15
6.	Cea mai recentă revizuire pentru asigurarea calității lucrărilor de audit de către Consiliul de Supraveghere a Activității de Audit	17
7.	Practici de Independență ale ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL	17
	7.1 Independența, integritate și obiectivitate	19
	7.2 Declarația Conducerii privind independența	19
8.	Formarea profesională continuă a auditorilor statutar	19
9.	Entități de interes public pentru care este efectuat auditul rapoartelor financiare și/sau situațiilor financiare anuale în perioada de gestiune 2018 de către de către ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL	20
10.	Alte informații	20-21

1. Introducere

Acest raport este publicat în conformitate cu prevederile art. 29 al Legii nr. 271 din 15 decembrie 2017 privind auditul situațiilor financiare.



2. Structura juridică, forma de proprietate și convenții în cadrul rețelei



Fondatorul și asociatul unic (100%) al ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL din Republica Moldova este PricewaterhouseCoopers Audit SRL (România). Inițial pe piața din Moldova a apărut Coopers & Lybrand, care până în momentul fuziunii cu Price Waterhouse în 1998 se dezvoltaseră substanțial și își creaseră o reputație solidă.

Continuând să își extindă sfera serviciilor și cunoștințele în mediul de afaceri din Moldova, PwC oferă în prezent servicii profesionale la cel mai înalt nivel. PwC Moldova este o firmă integrată, oferind o gamă completă de servicii companiilor locale și multinaționale, precum și instituțiilor publice. ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL este o companie membră a PricewaterhouseCoopers International Limited.

ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL cooperează și cu alte companii din Europa Centrală și de Est care furnizează servicii pentru clienți locali și internaționali comuni activi în regiune.

Această cooperare este organizată prin intermediul unei echipe regionale de management care, pe lângă asigurarea respectării de către aceste firme regionale a politicilor și procedurilor PwC International,

facilitează utilizarea în comun a resurselor, aplicarea politicilor de management al riscurilor și a standardelor de calitate.

Fiecare firmă națională membră are, de asemenea, o structură proprie de conducere, în conformitate cu cerințele legale și operaționale în vigoare. Această structură și modul de organizare a rețelei oferă fiecărei firme membre flexibilitatea și autonomia de care au nevoie pentru a se adapta cu rapiditate și eficiență la condițiile de pe piața locală.

În plus, aceasta reflectă faptul că autoritățile de reglementare din unele țări acordă dreptul de practicare a profesiei de auditor unor societăți cu sediul în respectivele țări, care sunt conduse și deținute majoritar de auditori autorizați naționali (sau, în Uniunea Europeană, de o combinație de auditori și/sau firme de audit din UE).

PwC este formată dintr-o rețea globală de firme individuale, active la nivel local în țări din întreaga lume.

Firmele PwC sunt membri ai PricewaterhouseCoopers International Limited și au dreptul de a utiliza marca PricewaterhouseCoopers. În calitate de membri ai rețelei PwC, firmele PwC utilizează cunoștințe, competențe și resurse comune. Această apartenență permite firmelor PwC să coopereze pentru a oferi servicii globale de înaltă calitate pentru clienți locali și internaționali, păstrând în același timp avantajele caracteristice unei companii locale – inclusiv cunoașterea legislației, reglementărilor, standardelor și practicilor locale.

Calitatea de membru al rețelei PwC înseamnă că firmele acceptă să respecte anumite politici și standarde comune ale rețelei PwC.

Fiecare firmă se angajează în activități legate de controlul calității și monitorizare a conformității, acoperind aspecte privind furnizarea de servicii, etică și conduită în afaceri, dar și în asigurarea conformității cu standarde specifice stricte de monitorizare și protecție a independenței.

PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) este o firmă privată britanică cu răspundere limitată de garanții. PwCIL are rol de coordonator al firmelor PwC și nu oferă servicii de contabilitate sau de alt tip pentru clienți. PwCIL dezvoltă și aplică politici și inițiative pentru crearea unui cadru de coordonare comună a firmelor PwC în domenii cheie precum strategie, branduri, riscuri și calitate.

3. Guvernanță

În cadrul firmelor PwC grupate în Europa Centrală și de Est, care cuprinde firme din 29 de țări, funcționează un sistem de management matricial.

Fiecare partener votează o dată la 4 ani pentru alegerea unui CEO, care numește Consiliul de Conducere, ce include atât Parteneri Responsabili de Teritorii, cât și lideri cu responsabilități operaționale, pentru liniile funcționale și de servicii. Consiliul este responsabil pentru stabilirea obiectivelor generale de business și pentru asigurarea conformității cu politicile PwC International.

Firmele PwC utilizează marca PwC și exploatează resursele și metodologia rețelei PwC. În schimb firmele PwC au obligația de a respecta politicile și standardele comune ale rețelei PwC.

O firmă PwC aparținând PwCIL nu poate fi agent al PwCIL sau al altei firme PwC, și este răspunzătoare numai pentru propriile acțiuni sau erori, nu și pentru cele ale PwCIL sau ale altor firme PwC. PwCIL nu are dreptul sau capacitatea de a controla modul în care o firmă membră își exercită competențele profesionale. Fiecare dintre firmele membre PwC se angajează în activități legate de controlul calității și monitorizare a conformității, acoperind aspecte privind furnizarea de servicii, etică, conduita în afaceri și independență.

Politicile și obiectivele de business ale fiecăreia dintre liniile principale de servicii (audit, taxe, juridic și consultanță) sunt stabilite de către echipa de conducere a liniei de servicii, pentru toate teritoriile.

Monitorizarea Consiliului Regional de Conducere, în numele partenerilor, este realizată de către un Consiliu al Partenerilor ales la nivel regional, care aprobă politicile și deciziile importante ce afectează partenerii și firma.

Administrator al ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit în Republica Moldova este Constantin Barbaroș.

Sistem de control intern al calității și declarația de eficacitate

În calitate de firmă membră a PricewaterhouseCoopers International, suntem obligați să respectăm standardele comune legate de risc și calitate, aprobate de către această organizație. Aceste cerințe sunt completate de cerințele legale locale și de standardele profesionale naționale și, dacă este cazul, de standardele referitoare la auditul

calității din terțe state, dacă ni se cere întocmirea unui raport cu privire la o entitate dintr-un astfel de stat. Procedurile noastre de control al calității sunt detaliate în Ghidul de audit al PwC și în Politicile și orientările de management al riscurilor ale rețelei PwC. Politicile și procedurile sunt integrate în activitățile normale ale firmei.

4.1 Standarde de control al calității

ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL, ca firmă membră a PwC International este obligată prin politicile interne de risc și calitate, și reglementările naționale de audit din Republica Moldova, să implementeze un sistem de control al calității pentru practicile noastre de audit.

Sistemul de control al calității pentru serviciile noastre de Assurance se bazează pe Standardul internațional de control al calității nr. 1 – “Controlul calității firmelor de audit și evaluare a declarațiilor financiare și alte servicii de non-audit” (ISQC 1) publicat de Federația Internațională a Contabililor („IFAC”) și cu standardele/norme stabilite de Minsiterul Finanțelor al Republicii Moldova.

ISQC 1 se aplică firmelor care efectuează audituri ale declarațiilor financiare, prezintă rapoarte privind deciziile de investiții și oferă servicii de non-audit pentru activități de interes public.

Sistemul nostru de management al calității se bazează pe cele șase elemente stabilite prin ISQC 1:

- Responsabilitatea conducerii privind calitatea activității din firmă
- Cerințele etice relevante
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor de audit
- Resurse umane
- Efectuarea angajamentelor
- Monitorizare



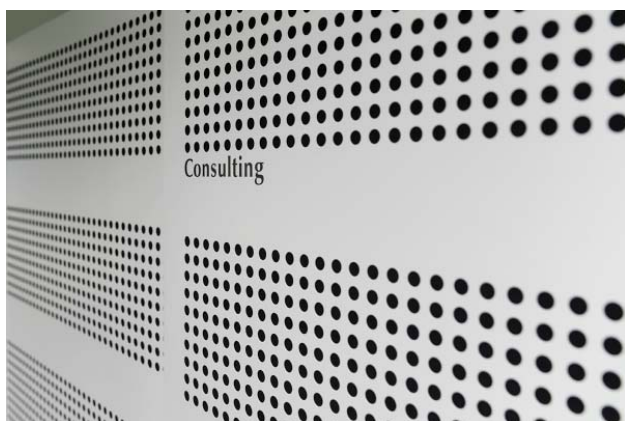
Obiectivul ISQC 1 este ca firma să stabilească și să mențină un sistem de control al calității prin care să ofere o asigurare rezonabilă că:

- Firma și angajații săi respectă standardele profesionale și cerințele de reglementare și juridice; și
- Rapoartele publicate de firmă sau de partenerii acesteia sunt adecvate în circumstanțele date

Secțiunile 4.1.1 - 4.1.6 de mai jos descriu modul în care sistemul nostru de management al calității include fiecare dintre elementele de mai sus.

ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL abordează aceste cerințe după cum urmează:

4.1.1 Responsabilitatea conducerii cu privire la calitate în cadrul firmei



Conceptul de „tone at the top”: Conducerea noastră se angajează să ia toate măsurile necesare pentru a se asigura că PwC continuă să susțină calitatea, independența, obiectivitatea și conduita etică.

Conducerea firmei transmite cu regularitate mesaje către parteneri, subliniind importanța menținerii calității.

Mesaje în acest sens sunt incluse și în comunicările periodice ale conducerii către toți membrii personalului. La fel de importante sunt și

comunicările periodice ale conducerii destinate partenerilor și personalului nostru cu privire la noile standarde și recomandările aferente în vederea furnizării de servicii de înaltă calitate clienților. Comunicările din partea conducerii, subliniază importanța menținerii standardelor de calitate în munca de zi cu zi.

Echipa noastră de conducere demonstrează prin conduita sa faptul că are încredere deplină în obiectivele și sistemele de asigurare a calității. Aceasta este demonstrată prin numirea de parteneri responsabili cu managementul riscului și auditul calității, care raportează direct către Partenerul Responsabil de Teritoriu (Country Managing Partner) sau/si către Partenerul Responsabil pentru activitățile de Audit din Teritoriu. Acești parteneri sunt persoane cu experiență și reputație, care oferă consultanță și, dacă e necesar, instrucțiuni, partenerilor care furnizează servicii clienților în probleme legate de risc și calitate.

(Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili Profesioniști).

4.1.2 Cerințe etice relevante

Integritate și obiectivitate

Ne desfășurăm activitatea în cadrul standardelor profesionale aplicabile, legi și reglementări împreună cu politicile și standardele PwC. Acest obiectiv include, printre altele, respectarea deplină a Codului de Etică pentru Contabilii Profesioniști IESBA

În plus, standardele noastre de rețea aplicabile firmelor din rețea acoperă o varietate de domenii, inclusiv conduita etică și în afaceri, independența, prevenirea spălării banilor, legislația anti-trust și în domeniul concurențial, anticorupția, protecția informațiilor, taxele firmei și partenerilor, sancțiunile, auditul intern și informațiile privilegiate.

Luăm în serios conformitatea cu aceste cerințe de etică și facem totul pentru a respecta atât spiritul, cât și litera lor. Toți partenerii și angajații parcurg instruirii și evaluări regulate și depun declarații anuale de conformitate în cadrul programului educativ privind cerințele etice pe

Partenerii și angajații respectă standardele dezvoltate de Rețeaua PwC, iar conducerea PricewaterhouseCoopers Audit SRL monitorizează conformitatea cu aceste obligații. PricewaterhouseCoopers Audit SRL a adoptat Standardele Rețelei PwC, care includ un Cod de conduită, dar și politici aferente acestora care descriu într-o manieră clară comportamentul așteptat de la partenerii noștri și de la alți profesioniști, comportament care ne va permite să câștigăm încrederea pe care ne-o dorim.

Din cauza numărului mare de situații variate cu care ne putem confrunta, standardele noastre oferă orientări pentru o gamă largă de circumstanțe, dar toate cu un scop comun – facem lucrurile corect. În momentul angajării sau acceptării, toți angajații PricewaterhouseCoopers Audit SRL primesc un exemplar electronic al Codului Global de Conduită al PwC. Aceștia trebuie să respecte valorile codului pe durata carierei lor profesionale.

CEE are o rețea integrată de Etică și Conduită în afaceri. Monitorizarea aspectelor etice se face de către un lider regional pentru Etică și Conduită în Afaceri, iar fiecare firmă teritorială are un lider local pentru Etică și Conduită în Afaceri, care este desemnat dintre parteneri. Liderul Conduitei în Afaceri este responsabil pentru aspectele etice locale și pentru asigurarea respectării tuturor standardelor de etică aplicabile.

Aceasta include, fără a se limita, la comunicarea și instruirea partenerilor și personalului din teritoriul local.

Politica CEE privind Plângerile și Suspiciunile stabilește proceduri de raportare și investigare a incidentelor de etică. Când sunt raportate sau suspectate abateri de la Codul nostru de conduită, luăm măsuri de a investiga și, după caz, de a remedia situația. Toate incidentele de etică trebuie să fie rezolvate.

Partenerii și angajații sunt încurajați să raporteze și să își exprime preocupările într-o manieră corectă, onestă și respectuoasă. PwC este hotărâtă să asigure protecție împotriva oricăror represalii. Orice deficiență a sistemelor sau politicilor firmei care sunt identificate pe durata unei investigații etice trebuie să fie remediată.

PwC CEE pune la dispoziția tuturor partenerilor și angajaților un instrument regional care permite trimiterea de mesaje anonime către o echipă de Etică și Conduită în Afaceri. Persoanele din afara PwC, inclusiv personalul clienților noștri, poate trimite sesizări, inclusiv sesizări anonime, folosind instrumentul de comunicare global PwC disponibil la <http://pwc.com>.

Independență

ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL a adoptat politicile PwC globale de independență, suplimentate, atunci când e necesar, de regulile profesionale locale și de reglementare locale, în cazul în care acestea sunt mai restrictive. Politica globală de independență a PwC, care se bazează pe Codul de Etică al Contabililor Profesioniști, conține standarde și procese minime pe care firmele membre ale PwC acceptă să le respecte.

ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL monitorizează cu strictețe conformitatea cu cerințele de reglementare, profesionale și de independență ale PwC referitoare la interesele financiare, obiectul serviciilor, modul de plată al onorariilor și relațiile de afaceri cu terții.

Politicile PwC globale de independență sunt actualizate pentru a conține și reflecta modificările regulilor de independență rezultate din implementarea legislației Uniunii Europene privind auditul (Directiva și Regulamentul).

Informații suplimentare referitoare la procedurile pe care le aplicăm pentru a menține independența sunt prezentate în secțiunea acestui raport referitoare la „Practici de independență ale ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL”.

4.1.3 Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor de audit

Membrii PwC aplică o procedură unitară de acceptare și continuare, dezvoltată la nivel de rețea. Procesul este conceput astfel încât firmele membre să poată decide dacă acceptă sau continuă relația profesională și misiunile de audit cu un client în conformitate cu ISQC1, și că misiunea de audit va fi desfășurată numai atunci când firma:

1. are capacitatea de a duce misiunea la bun sfârșit și timpul și resursele necesare în acest scop,
2. poate respecta cerințele etice și standardele profesionale, și
3. a evaluat și este mulțumită de integritatea clientului.

Rețeaua PwC a dezvoltat un instrument propriu de susținere a deciziilor pentru a crea o bază solidă cu ajutorul căreia firmele membre decid dacă acceptă sau păstrează un client (denumit Acceptare și Continuare (“A&C”)).

Firmele membre au obligația de a utiliza A&C pentru a decide acceptarea sau prelungirea anuală a misiunilor de audit. A&C are rolul de a asista echipa misiunii, conducerea firmei membre și specialiștii în managementul de risc să identifice riscurile presupuse de un client actual sau potențial și să decidă dacă aceste riscuri sunt gestionabile și dacă firma membră PwC poate fi asociată cu societății auditate și conducerea acesteia.

Sistemul A&C ia în calcul politicile interne de management al riscului, standardele profesionale și alte cerințe legale, și este conceput pentru a facilita consultarea cu personalul de conducere competent din firma membră și de la nivel de rețea, după caz.

Acest lucru este posibil prin utilizarea unui set consecvent de întrebări la care fiecare echipă de audit răspunde pentru a evalua dacă acceptă sau continuă o misiune de audit, și a unui algoritm de clasificare a riscului misiunii de audit pe baza răspunsurilor la aceste întrebări.

Sistemul A&C permite aplicarea unui proces de consultare și aprobare proporțional cu acest risc. Firmele membre au capacitatea de a adăuga întrebări specifice unei țări sau procese suplimentare de aprobare și consultare pentru a reflecta politicile și condițiile locale.

Considerații privind acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții de audit

Principiile pe care le utilizăm pentru a decide dacă acceptăm un nou client sau continuăm relația cu un client existent sunt esențiale pentru asigurarea calității pe care noi o considerăm ca reflectând scopul nostru de a clădi încrederea în societate.

Am instituit politici și proceduri de acceptare a relațiilor cu clienții și a misiunilor de audit, care analizează dacă avem competența, dar și timpul și resursele necesare pentru a accepta misiunea, dacă îndeplinim cerințele etice relevante, inclusiv independența, și dacă am analizat integritatea clientului.

Reevaluăm aceste considerații pentru a determina dacă trebuie să continuăm misiunea și dispunem de politici și proceduri privind retragerea dintr-o misiune sau dintr-o relație cu un client atunci când este necesar.

Acceptarea și continuarea misiunii și a relației cu clientul

PricewaterhouseCoopers Audit SRL a instituit un proces de identificare a clienților acceptabili în funcție de sistemul Rețelei PwC de suport al deciziilor pentru acceptarea și continuarea clienților de audit (denumit Acceptare și Continuare ('A&C')). A&C facilitează determinarea, de către echipa de audit, conducerea firmei și specialiștii în managementul riscului, a modului în care riscurile aferente unui client actual sau potențial sunt acceptabile, și dacă PwC poate fi asociată sau nu cu acel client și cu conducerea sa. Mai exact, acest sistem permite:

- **Misiunilor de audit:**

- Să își documenteze analizele privind condițiile impuse de standardele profesionale în materie de acceptare și continuare;

- Să identifice și documenteze problemele sau factorii de risc și modul de soluționare a acestora, prin metode precum consultare, adaptarea planului de resurse sau a metodei de audit sau prin adoptarea de alte măsuri de atenuare a riscurilor identificate sau prin refuzul de a desfășura misiunea; și
- Să faciliteze evaluarea riscurilor asociate acceptării sau continuării relației cu un client și a unei misiuni;

- **Firmelor membre (inclusiv conducerii firmelor membre și echipelor de management al riscurilor):**

- Să faciliteze evaluarea riscurilor asociate cu acceptarea sau continuarea relațiilor cu clienții sau a misiunilor;
- Să prezinte o situație a riscurilor asociate acceptării sau continuării relației cu unii clienți și a misiunilor pentru întreg portofoliul de clienți; și
- Să înțeleagă metodologia, baza și considerațiile minime pe care celelalte firme membre ale rețelei le-au aplicat în evaluarea acceptării și continuării relației cu clienții de audit.

Procesul de acceptare și continuare pentru alte servicii de non-audit are loc prin intermediul afFirm. afFirm este un sistem de acceptare și continuare a relației cu clienții/a misiunilor, adaptat specificului serviciilor de non-audit. Scopul procesului de acceptare executat în afFirm este identic celui din cazul sistemului A&C.

4.1.4 Resurse Umane



Credem cu tărie că oamenii sunt cel mai important bun al nostru. Competențele lor tehnice și de afaceri sunt piatra de temelie a succesului firmei.

În calitate de organizație a cărui scop este de a clădi încrederea în societate și de a rezolva probleme importante, aplicăm o metodă consecventă de recrutare, formare și dezvoltare, evaluare a performanței, remunerație și dezvoltare a carierei pe baza Cadrului profesional al PwC.

PwC Professional este un model global de leadership care se axează pe cinci atribute: leadership integral, capacități tehnice, pregătirea economică, orientare globală și relații.

Acesta stabilește rolurile necesare și domeniile asupra cărora trebuie să ne concentrăm pentru a îndeplini așteptările clienților noștri și a oferi rezultate de o calitate constantă într-o lume în plină schimbare.

Recrutare:

Obiectivul nostru este de a aduce în firmă și a păstra cei mai buni și mai inteligenți oameni, care împărtășesc aceeași dedicație pentru o muncă de bună calitate.

Menținem cele mai înalte standarde atât pentru recruții proaspăt absolvenți, cât și pentru cei experimentați, respectând în același timp criteriile de selecție cu cele ale cadrului PwC Professional, pentru a nu ne limita la competențe tehnice și a selecta cele mai bune talente pe baza anumitor comportamente și calități personale.

Învățare și educare

Atât noi, cât și alte firme PwC incluse în Rețea, suntem dedicați asigurării calității auditului la nivel global. Pentru a maximiza consecvența cu Rețeaua,

un curriculum formal dezvoltat la nivel de Rețea oferă acces la cursuri privind abordarea și instrumentele de audit ale PwC, actualizări ale standardelor de audit și a implicațiilor acestora și domeniile referitoare la riscul auditului și calitatea misiunilor.

Această instruire formală este oferită sub forma unor instrumente de învățare mixte, inclusiv învățare la distanță și cursuri de zi. Aceste forme de învățare sprijină angajamentul nostru către un audit de calitate și oferă specialiștilor noștri ocazia de a-și îmbunătăți competențele profesionale și tehnice, dar și capacitatea critică.

În continuare, liderul nostru de învățare și educație stabilește ce forme de instruire suplimentară sunt necesare – formală și/sau informală – pentru a răspunde nevoilor de la nivel local, sub formă de filme, ateliere și forumuri în care angajații să își împărtășească experiența.

Această formare este apoi suplimentată prin lecții oferite de alți angajați, sub formă de oferire și discutare de feedback, sau prin urmărirea, observarea și/sau lucrul împreună cu alți angajați pentru a-i sprijini în activitate.

Alocarea misiunilor de audit:

Fiecare partener responsabil pentru un angajament de audit trebuie să se asigure - consultându-se cu alți membri ai echipei dacă este necesar - că partenerii și personalul care iau parte la proiect au competența profesională și experiența necesară pentru proiect, în plus, ei sunt responsabili în ultimă instanță pentru a stabili gradul necesar de îndrumare, monitorizare și revizuire a activității personalului căruia îi este delegată o anumită sarcină.

Promovare:

Evaluăm performanța la intervale anuale, la toate nivelurile firmei. Criteriile referitoare la capacitățile, competența și angajamentul față de principiile etice pe baza cărora dorim să ne evaluăm specialiștii au fost stabilite prin intermediul celor cinci atribute PwC Professional și pe procesul de Performanță, Instruire și Dezvoltare (PC&D). Cadrul profesional PwC stabilește indicatori și comportamente specifice care sunt așteptate de la angajații PwC de orice rang în legătură cu pregătirea lor economică, capacitățile tehnice și alte competențe.

Promovăm o cultură a feedback-ului și încurajăm partenerii și angajații să ofere feedback în mod regulat – prin canale formale și informale – omologilor, subordonaților și superiorilor. Feedback-ul privind performanța reprezintă o componentă de bază a ciclului anual de evaluare a performanței și o premisă pentru ameliorarea continuă a performanțelor angajaților noștri și a calității muncii lor.

Evaluăm performanța pe baza obiectivelor anuale individuale, dar și a comportamentelor demonstrate pe parcursul ciclului. Rezultatele evaluării performanței sunt utilizate în procesele decizionale privind promovarea și remunerarea.

O performanță constantă și de înalt nivel oferă un avans mai rapid în carieră și o remunerare mai bună, în timp ce o performanță mai redusă înseamnă un avans mai lent, iar o activitate nesatisfăcătoare va face obiectul unor măsuri corective.

Utilizăm o scară unitară de departajare a personalului, unde fiecare calificativ atrage anumite măsuri. Principiul aplicat este următorul:

- Un calificativ de performanță (pe o scară de la 1 la 5, unde 5 este nivelul minim), care atrage plata de bonusuri,
- Un calificativ de competență (scară de 3 poziții: în curs de dezvoltare, dezvoltat, experimentat), care atrage modificări ale nivelului salarial,
- Un calificativ de potențial (scară de 3 poziții: A, B, C, unde A este nivelul maxim), care identifică nivelul de talent (se aplică angajaților din posturi de consultați seniori și superioare).

Remunerarea:

Sunt aplicate “grade de salarizare” pentru fiecare nivel de personal, bazat pe rolurile și responsabilitățile angajaților. Pe lângă aceasta, salariul de bază și bonusurile sunt influențate și de alți factori: situația economică de pe o piață locală, veniturile firmei și echipei și recunoașterea rezultatelor individuale.

4.1.5 Efectuarea angajamentelor

Metodologie globală consecventă:

Noi, împreună cu alte firme PwC, utilizăm, la nivel global, o metodologie și un proces unic pentru toate misiunile de audit, pentru a asigura uniformitate și consecvență în abordare. Metodologia este îmbunătățită continuu pentru a răspunde schimbărilor mediului de lucru. Toți partenerii și angajații sunt instruiți continuu în legătură cu această metodologie. Metodologia noastră este conformă cu reglementările IAASB și este suficient de flexibilă pentru a permite includerea oricăror proceduri suplimentare, care ar putea fi impuse de reglementările locale.

Politici și proceduri cuprinzătoare:

Politicile și procedurile cuprinzătoare guvernează munca noastră de contabilitate și audit, fiind actualizate în mod constant pentru a reflecta cele mai recente dezvoltări profesionale și mediul nostru local de activitate, și pentru a răspunde aspectelor care apar, nevoilor și problemelor profesiei. Aceste politici se referă nu numai la standardele profesionale și de reglementare, ci reflectă și recomandările pe care le oferim profesioniștilor noștri în legătură cu cea mai bună modalitate de implementare a lor.

Ele sunt disponibile sub formă de fișiere electronice și baze de date, sunt actualizate în mod regulat și sunt accesibile colegilor noștri în orice moment.

Controlul la nivelul misiunilor de audit:

Există o serie de alte proceduri de control al calității care sunt efectuate în special cu privire la un anumit angajament. De exemplu, pentru toți clienții noștri entități de interes public și o gamă largă de alte entități, inclusiv societăți comerciale și instituții publice sau de stat, considerate ca fiind semnificative din cauza dimensiunii, complexității, industriei sau profilului public ridicat, desemnăm un Partener pentru Controlul Calității, care dezbate toate problemele importante cu partenerul responsabil de angajament, și care răspunde de evaluarea independentă a planului de audit și de punerea sa în execuție, de rezolvarea problemelor importante, de situațiile financiare și informațiile prezentate, precum și dacă raportul de audit este adecvat circumstanțelor.

Criterii specifice sunt stabilite în politicile noastre interne pentru a asigura faptul că Partenerul pentru

Controlul Calității deține experiența și nivelul de expertiză necesare pentru a îndeplini acest rol.

Politicile noastre prevăd și consultări cu experți tehnici din cadrul firmei și cu specialiști în diferite ramuri industriale pentru anumite tranzacții și situații, care pot implica în mod semnificativ aplicarea raționamentului, în final, cultura noastră de consultare, care este prezentată în continuare, se referă la faptul că echipele noastre de audit se consultă în mod regulat cu astfel de experți, și cu alții care nu sunt solicitați în mod formal.

Partenerii misiunilor de audit și partenerul responsabil pentru controlul calității, pentru fiecare client, entitate de interes public, sunt încadrați într-un program de rotație pentru a asigura o perspectivă nouă, fără a renunța la experiența instituțională.

Mai mult, metodologia globală a PwC este construită pe principiul conform căruia munca depusă de fiecare membru al echipei este evaluată de un alt membru al echipei, care are cel puțin aceeași competență, pentru a putea aprecia dacă lucrarea a fost executată conform planului, în mod competent, și că s-au tras concluziile potrivite.

Resurse - Contabilitate și Audit:

Consultarea este elementul-cheie pentru controlul calității în firma noastră. Grupul nostru de consultanță contabilă este compus din parteneri și personal cu expertiză în contabilitate și audit. Dacă un partener responsabil de un proiect nu este de acord cu o soluție furnizată de către experții noștri tehnici locali, are la dispoziție un proces pentru continuarea discuției în cadrul ierarhiei firmei până când problema este rezolvată, ținându-se cont de punctele de vedere ale unor astfel de experți tehnici.

Cu referire, spre exemplu, la adoptarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

adoptate de UE, am introdus un sistem pentru a ne asigura că situațiile financiare ale clienților sunt analizate de către echipele noastre de audit într-o manieră care este în deplină concordanță și conformitate cu cerințele standardelor IFRS.

Elementul-cheie al sistemului este efectuarea unei revizui independente de către echipa noastră regională pentru servicii de consultanță contabilă (Accounting Consulting Services team - „ACS”), care acoperă din punct de vedere geografic întreg teritoriul Europei Centrale și de Est (CEE/ CSI), în funcție de complexitatea și riscul asociat anumitor sectoare industriale, de mărimea clientului și de statutul de listat /nelistat, ACS va efectua o revizuire a situațiilor financiare IFRS ale clientului.

De exemplu, situațiile financiare ale clienților listați din sectorul financiar-bancar vor fi revizuite de o echipă de specialiști, iar revizuirea finală va fi efectuată de către unul dintre partenerii noștri de ACS. Clienții mai mici, din sectoare cu un risc mai scăzut, vor fi revizuiți în mod periodic de către echipa ACS.

Toți clienții care adoptă pentru prima dată IFRS sau clienții al căror audit este efectuat pentru prima dată de către Firma în conformitate cu IFRS, vor fi supuși unei revizui complete a situațiilor financiare de către ACS. În timpul revizuirii, echipa de audit va trebui să explice diversele tratamente contabile IFRS adoptate și prezentările din situațiile financiare și va trebui să obțină consimțământul clientului pentru îmbunătățirea tratamentelor contabile și prezentărilor, în cazul în care acestea sunt evaluate de către echipa ACS ca fiind neconforme cu standardele.

Funcția privind Riscul și Calitatea:

Managementul riscului din cadrul firmei noastre reprezintă o funcție esențială, care include atât

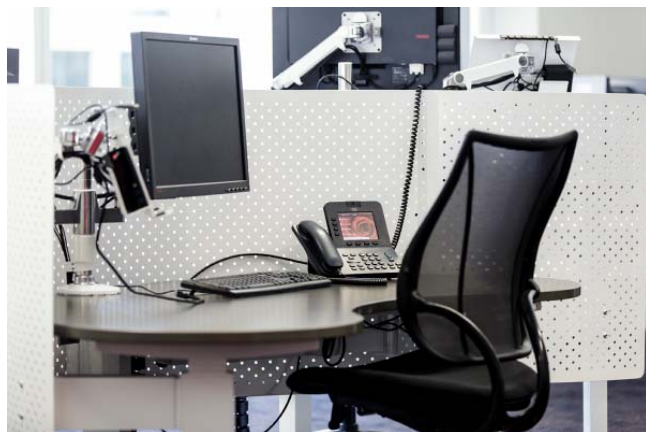
personal angajat cu normă întreagă, cât și cu program parțial reunit în echipa de Risc și Calitate sau „R&C”.

Organizarea R&C include următoarele funcții-cheie: Managementul Riscului, Independența, Servicii de Consultanță Contabilă Tehnică, Reglementari, Politica de Audit și Asigurarea Calității, Învățământ și Dezvoltare, Etica și Monitorizarea Calității.

Echipa R&C include cel puțin un partener, care este asistat de personal cu experiență. Acest partener este, de asemenea, asistat de către parteneri R&C din alte linii de servicii ale PwC, atunci când acest lucru este necesar.

Funcția de management al riscului folosește, promovează și aplică politicile și procedurile PwC globale, aprobate de către rețeaua globală PwC, adaptate la nevoile locale.

4.1.6 Monitorizare



Calitatea serviciilor de audit pe care le oferim clienților este fundamentală pentru a proteja încrederea investitorilor și celorlalți actori în integritatea muncii noastre. Este un element cheie al strategiei noastre de audit.

Responsabilitatea pentru un management adecvat al calității revine conducerii PricewaterhouseCoopers

O responsabilitate importantă a partenerilor responsabili pentru managementul riscului este aceea de a fi parte integrantă a procesului de acceptare inițială și continuare a relației profesionale cu clienții, responsabili pentru evaluarea riscului atât din punct de vedere calitativ, cât și cantitativ.

În plus, partenerii de managementul riscului trebuie să fie disponibili atunci când este cazul, pentru a fi consultați referitor la anumite probleme și raționamente, cum ar fi aspectele cu privire la continuitatea activității.

Noi am elaborat în mod formal protocoalele care stabilesc cazurile în care echipele de angajament trebuie să se consulte cu funcția R&C.

R&C include parteneri independenți și experimentați și este axat pe calitate, determinând modificări ale politicilor și procedurilor când și unde este cazul.

Audit SRL. Aceasta include procese eficiente de monitorizare prin care evaluăm dacă politicile și procedurile care constituie sistemul nostru de management al calității sunt proiectate astfel încât să ofere o garanție rezonabilă că misiunile noastre de audit au loc în conformitate cu legea, cu reglementările și cu standardele profesionale.

Programul de monitorizare al firmei noastre se bazează pe Programul global de asigurare a calității al Rețelei PwC (GAQR). Acest program, care se bazează standardele profesionale de control al calității, inclusiv ISQC1, conține politici, proceduri, instrumente și orientări care sunt utilizate de firmele din Rețeaua PwC.

Programul GAQR este coordonat de o echipă centrală formată dintr-un lider GAQR, alături de un grup de Lideri internaționali de echipă (ITL), care sunt parteneri seniori detașați echipei centrale GAQR de către firme membre PwC. Coordonarea asigurată de

ITL și implicarea și sprijinul lor continuu permit o efectuare eficientă și consecventă a evaluărilor la nivelul rețelei PwC.

Procedurile de monitorizare ale firmei noastre includ o analiză continuă a structurii și eficienței sistemului nostru de management al calității, dar și a misiunilor încheiate (Revizuirii de Conformitate al Misiunilor („ECR”) și Revizuirii ale Managementului Calității („QMR”), cât și Evaluări ale Calității Auditului („AQA”). Rezultatele acestor proceduri reprezintă baza pentru o îmbunătățire continuă a sistemului nostru de management al calității.

ECR-urile constau în analize de risc ale misiunilor finalizate, care includ, periodic, angajații firmei noastre ce sunt autorizați să semneze rapoarte de audit și non-audit. Această analiză urmărește dacă o misiune a avut loc în conformitate cu politicile de audit ale PwC, standardele profesionale în vigoare și alte politici și proceduri aplicabile misiunilor. Fiecare semnatar este evaluat cel puțin o dată la cinci ani, cu excepția cazurilor în care este necesară o evaluare mai frecventă având în vedere profilul clienților respectivului semnatar sau dacă acest lucru este impus de reglementările locale.

Evaluările sunt conduse de parteneri de audit experimentați, cu asistența unor echipe independente de parteneri, directori și manageri seniori sau alți specialiști. Echipele de evaluare beneficiază de instruire pentru a-și exercita atribuțiile și utilizează mai multe liste de verificare și instrumente GAQR pentru a-și desfășura evaluările.

Rezultatele evaluărilor de calitate sunt raportate conducerii firmei, care analizează constatările și aplică măsuri corective atunci când este necesar. În situațiile în care sunt identificate probleme de calitate ale misiunilor, partenerul responsabil sau personalul de servicii audit al firmei noastre poate face obiectul, în funcție de natura și circumstanțele problemelor

apărute, unor [recomandări, instruiți sau sancțiuni], conform cadrului de responsabilitate al firmei noastre.

Partenerii și angajații firmei noastre sunt informați în legătură cu rezultatele analizelor și măsurile luate pentru a putea trage concluziile necesare despre performanța misiunilor de audit. În plus, liderul GAQR informează partenerii firmei noastre participanți la misiuni, care au responsabilități pentru auditurile de grup cu implicații internaționale, în legătură cu rezultatele evaluărilor de calitate de la alte firme PwC, ceea ce permite partenerilor noștri să utilizeze aceste rezultate procesul de planificare și desfășurare a activităților de audit.

Efectuăm analize de identificare a factorilor determinanți ai calității auditurilor noastre, astfel încât să putem lua măsuri de ameliorare continuă. Unul din obiectivele noastre principale în desfășurarea acestor analize este de a identifica modul în care firma noastră poate asigura condițiile ideale pentru ca echipele noastre să ofere un audit de calitate. Examinăm toate auditurile, fie că au sau nu deficiențe – identificate prin procesul nostru intern de inspecție sau de către inspecții externe – pentru a putea identifica eventualele diferențe, dar și pentru a trage învățăminte.

Obiectivul nostru este de a înțelege modul în care auditurile de bună calitate diferă de cele care prezintă deficiențe, dar și de a utiliza lecțiile învățate pentru a ne îmbunătăți toate celelalte activități de audit. Evaluăm rezultatele acestor analize pentru a găsi căi prin care să îmbunătățim nivelul general al practicii.

5. Declarația Conducerii cu privire la eficacitatea funcționării sistemului intern de control al calității

Conducerea ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL consideră că sistemul implementat pentru controlul calității, descris anterior, este în conformitate cu toate reglementările în vigoare și că oferă o bază rezonabilă pentru a considera că misiunile de audit statutare efectuate de ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL respectă standardele de calitate cerute.

6. Cea mai recentă revizuire pentru asigurarea calității lucrărilor de audit de către Consiliul de Supraveghere a Activității de Audit

De la 01.01.2008 – data intrării în vigoare a Legii nr. 61-XVI din 16.03.2007 cu privire la activitatea de audit, ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL din

Republica Moldova nu a fost supusă unor verificări a calității lucrărilor de audit din partea autorităților publice din Republica Moldova.

7. Practici de Independență ale ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL

7.1 Independență, integritate și obiectivitate



În calitate de auditori ai declarațiilor financiare și furnizori de alte servicii profesionale, firmele PwC și partenerii și angajații lor au obligația de a respecta

principiile fundamentale ale obiectivității, integrității profesionalismului. Pentru clienții serviciilor de audit, independența este o garanție a respectării acestor cerințe. Conformitatea cu principiile este fundamentală pentru ne permite să ne deservim clienții și piețele de capital.

Politica globală de independență a PwC, care se bazează pe Codul de Etică al Contabililor Profesioniști, conține standarde și procese minime pe care firmele membre ale PwC acceptă să le respecte. PricewaterhouseCoopers Audit SRL desemnează un partener (cunoscut ca ‘Liderul regional pentru independență’ sau ‘RIL’), cu un prestigiu și vechime suficiente, responsabil pentru implementarea Politicii

globale de independență a PwC, inclusiv gestionarea proceselor de asigurare a independenței și furnizarea de asistență în afaceri. Partenerul este sprijinit de o echipă de specialiști independenți. PRI raportează directorului șef pentru riscuri din CEE.

Firma, ca parte a Rețelei Globale PwC, a implementat un program de respectare a independenței și un sistem de monitorizare și control care cuprinde următoarele elemente-cheie:

1. Politici și proceduri scrise de independență;
2. Un sistem automat de monitorizare și o listă a entităților pentru care există anumite limitări;
3. Pregătire profesională continuă cu privire la independență;
4. Toți partenerii și angajații au obligația să-și confirme anual independența.
5. Responsabilitatea conducerii referitoare la independență, sistemele și controalele noastre;
6. Monitorizare internă a sistemului și controalele de independență;
7. Un concept de „tone at the top” adecvat și o cultură referitoare la independență;
8. Raportarea promptă a negocierilor de angajare purtate de personalul nostru cu clienții;
9. Raportarea de către angajați, a încălcărilor, potențiale sau aparente, ale independenței;
10. Politici și proceduri disciplinare;
11. Controale ale relațiilor și alianțelor de afaceri, ale comisioanelor și onorariilor condiționate.

Instrumente de asigurare a independenței

În calitate de membru al rețelei PwC, firma are acces la un număr de instrumente care sprijină firmele și angajații PwC în executarea și conformarea cu politicile și procedurile noastre de independență. Între acestea se numără:

- Serviciul central pentru entități (‘CES’), care conține informații despre entitățile corporative, inclusiv clienți de audit de interes public și clienți restricționați de SEC și titlurile de valoare emise de aceștia. CES permite stabilirea gradului de independență al clienților firmei înainte de deschiderea unei misiuni de non-audit sau relații de afaceri noi. Acest sistem se afla la baza “Listei de independență” și a Etapelor de verificare a independenței;

- “Etapa de verificare a independenței”, care facilitează pre-aprobarea titlurilor de valoare tranzacționate public de către toți partenerii și personalul managerial înainte de achiziționare și înregistrează achiziționările și vânzările ulterioare ale acestora. Atunci când o firmă PwC câștigă un nou client de audit, acest sistem informează automat deținătorii de titluri de valoare la respectivul client în privința modificării gradului de restricție și facilitează re-evaluarea de independență a permisibilității lor;

- Autorizarea pentru servicii (‘AFS’), care este un sistem global ce facilitează comunicarea între un lider al misiunii de servicii de non-audit și liderul misiunii de audit, și care documentează posibilele amenințări la adresa independenței ale serviciului și propune mijloace de protecție împotriva acestora, dar și evaluările și concluziile partenerului privind acceptabilitatea serviciului; și

- Baza de date globală pentru raportarea abaterilor, care este utilizată pentru a raporta orice abatere a auditorului extern de la normele de independență (ex., normele stabilite prin legi sau prin cerințe profesionale), atunci când o astfel de abatere are implicații internaționale (ex., are loc într-o țară, dar afectează o relație de audit în altă țară).

Politicile de independență cer ca partenerii și personalul să examineze și să documenteze toate aspectele referitoare la independența firmei, legate de acceptarea fie a unui nou client, fie a unui anumit angajament de audit.

Înainte de acceptarea unui angajament cu un client de audit, pentru alte servicii decât cele de asigurare, se fac verificări cu partenerul de audit respectiv privind permisibilitatea acelor servicii. Angajamentul este acceptat doar în cazul în care partenerul de audit confirmă că serviciile propuse respectă cerințele de independență.

7.2 Declarația Conducerii privind independența

Conducerea ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL declară că procedurile privind respectarea independenței sunt consistente cu reglementările aplicabile.

Ultimul control intern legat de independență a fost realizat la nivel de regional pentru PricewaterhouseCoopers CEE și a avut loc în octombrie 2016.

8. Formarea profesională continuă a auditorilor statutar

După cum se arată în secțiunea anterioară referitoare la calitatea auditului, auditorii noștri statutar sunt implicați în programele de formare profesională continuă organizate de firmă.

Pregătirea profesională obligatorie la care auditorii noștri statutar iau parte asigură îndeplinirea cerințelor privind formarea profesională continuă (peste 40 de ore de instruire anual).



9. Entități de interes public pentru care este efectuat auditul rapoartelor financiare și/sau situațiilor financiare anuale în perioada de gestiune 2018 de către ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL

DENUMIREA COMPANIEI

BC "ProCredit Bank" S.A.

"Banca Comercială Română" S.A.

TIPUL LUCRĂRII

AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE
ANUALE

AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE
ANUALE

10. Alte informații

ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL, Republica Moldova

- **Administrator:** Constantin Barbaroș
- **Denumirea:** ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL
- **Numărul de identificare de stat și codul fiscal (IDNO):** 1003600008161
- **Data înregistrării de stat:** 29.01.1998
- **Licența:** Activitatea de audit (auditul general, auditul instituțiilor financiare, auditul participanților profesioniști la piața valorilor mobiliare și piața asigurărilor), seria AMMII nr. 053478, eliberată la 09.02.2007
- **Apartenența la asociații profesionale:** În Republica Moldova ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL nu face parte din asociații profesionale
- **Numărul de angajați:** 37 (conform situației la 31.12.2018): 32 angajați în departamentul de audit și 5 persoane personal administrativ
- **Numărul de stagiați:** 0 (conform situației la 31.12.2018)
- **Numărul de angajați care dețin certificate internaționale ale contabililor profesioniști și tipul acestora:** În cadrul companiei sunt 5 angajați care dețin certificatele ACCA (Institutul Contabililor Autorizați din Anglia și Țara Galilor (conform situației la 31.12.2018)
- **Limbile utilizate în activitatea de audit:** Limba de stat, limba engleză și limba rusă
- **Rețele și acorduri legale și structurale din rețea:** ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL este membru al rețelei internaționale PricewaterhouseCoopers International Limited, unde fiecare dintre companii este persoană juridică cu statut independent

Persoane angajate deținătoare de certificate de calificare a auditorilor:

Constantin Barbaroș

Certificat pentru Auditul general, Seria AG nr. 000006

Certificat pentru Auditul instituțiilor financiare, Seria AIF nr. 0020

Certificat pentru Auditul participanților profesioniști la piața financiară nebancară Seria APFN nr.0000031

Eduard Maxim

Certificat pentru Auditul general, Seria AG nr. 000061

Persoane angajate deținătoare de certificate internaționale de calificare în domeniul contabilității și auditului (membri ACCA)

- 1) **Barbaroș Constantin**
- 2) **Antones Inga**
- 3) **Maxim Eduard**
- 4) **Bîrsan Doina**
- 5) **Ciumac Elena**

Contact

Str. Maria Cibotari 37,
Chișinău, Republica Moldova
Telefon : +373 22 251 700
Fax: +373 22 238 122

<p>“26” aprilie 2019 (data întocmirii Informației)</p>	<p>L.Ș.</p>	<p>_____</p> <p>(semnătura conducătorului)</p>
<p>Constantin Barbaroș (numele persoanei responsabile pentru întocmirea Informației)</p>	<p>Administrator (funcția)</p>	<p>_____</p> <p>(semnătura persoanei responsabile pentru întocmirea Informației)</p>
<p>“ ____ ” aprilie 2019 (data primirii Informației)</p>	<p>L.Ș</p>	<p>_____</p> <p>(semnătura secretarului Consiliului de supraveghere a activității de audit)</p>