



## **RAPORT DE TRANSPARENȚĂ**

**DD CONSULTING SRL**

Pentru anul gestionar încheiat la 31 decembrie 2018

**Descrierea generală a societății de audit*****Informație privind activitatea societății de audit***

DD Consulting SRL (în continuare – "DDC" sau "Societatea") a fost fondată la 16.02.2017, cu numărul de identificare de stat și codul fiscal 1017600008724. Societatea prestează următoarele tipuri de servicii:

- Audit al situațiilor financiare
- Servicii de revizuire a informației financiare
- Servicii conexe și servicii de asigurare altele decât auditul situațiilor financiare
- Servicii de consultare și planificare fiscală
- Servicii de asistență în domeniul managementului;
- Servicii de asistență în administrare, reorganizare și lichidare;
- Servicii de elaborare și implementare a procedurilor de control intern, de gestionare a riscurilor privind întocmirea și/sau verificarea informațiilor financiare și a sistemelor informaționale aferente;

***Structura conducerii***

Societatea este reprezentată de către Dan Popov în calitate de administrator.

***Date privind asociații***

DDC este o societate cu răspundere limitată și are următorii asociați:

Dan Popov, deținând 51% din capitalul social;

Dorin Drăguțanu, deținând 49% din capitalul social.

Societatea nu este parte a unei rețele de audit sau asociații profesionale.

***Numărul total de salariați***

DDC angajează 4 salariați, inclusiv 2 în departamentul de audit.

***Entitățile de interes public pentru care a fost efectuat auditul situațiilor financiare în anul gestionar***

În anul gestionar, DDC a efectuat auditul situațiilor financiare ale CIA Asito-Direct SA,

***Limbile utilizate în activitatea de audit***

În documentare activității de audit, Societatea utilizează limba română.

## Descrierea sistemului de control al calității

Politica și procedurile controlului lucrărilor de audit sunt descrise în manualul de etică al DD Consulting SRL ("Societatea" sau "DDC"), și puse în aplicație prin ordinul nr 3/AS/17 din 17.04.2017. Aceste politici și proceduri au fost elaborate în baza:

- Standardului Internațional de Control al Calității 1 (ISQC1): Controlul calității pentru firmele care efectuează audit și revizuirile informațiilor financiare istorice, precum și alte angajamente de asigurare - Servicii Conexe;
- Standardului Internațional de Audit 220: Controlul calității pentru auditul informațiilor financiare istorice;
- IESBA - Codul de Etică al Profesioniștilor Contabili.
- Cerințe specifice ale legislației relevante a Republicii Moldova, în cazul în care acestea nu sunt deja incluse în documentele menționate mai sus.

Manualul de etică al DDC cuprinde politici și proceduri în următoarele domenii:

- responsabilitatea conducerii pentru calitatea lucrărilor de audit
- cerințele de etică și independența
- acceptarea clienților și angajamentelor
- efectuarea misiunilor de audit
- controlul calității lucrărilor de audit
- politicile în domeniul resurselor umane, inclusiv cerințele față de calificarea și instruirea profesională a auditorilor
- monitorizarea respectării cerințelor de calitate

Pentru efectuarea misiunilor de audit, DDC aplică o metodologie de audit bazată pe standardele internaționale de audit, iar documentarea misiunilor de audit este efectuată cu utilizarea unui soft specializat. Documentația misiunilor de audit include următoarele:

- Acceptarea clientului, inclusiv verificarea independenței echipei de audit și a DDC
- Selectarea echipei de audit în baza expertizei și cunoștințelor necesare, inclusiv desemnarea responsabilului pentru misiunea de audit
- Planificarea auditului, inclusiv identificarea și evaluarea riscurilor
- Procedurile substantive de efectuare a auditului în dependență de riscurile identificate
- Verificarea procedurilor și pregătirea opiniei
- Controlul calității lucrărilor efectuate
- Divergențe de opinie și rezolvarea acestora.

**Data efectuării ultimei verificări externe a calității lucrărilor de audit**

Deoarece primul an de activitate deplină al Societății a fost anul raportat, o astfel de verificare încă nu a fost efectuată.

**Respectarea principiului independenței**

Procedurile de independență includ:

- Determinarea cazurilor când se consideră că independența Societății poate fi compromisă;
- Procedura de confirmare anuală a independenței personalului angajat în activitățile de audit față de clienții curenți ai Societății
- Procedura de confirmare a independenței a personalului pentru fiecare misiune de audit
- Metodele și procedurile de protejare a independenței în cazul în care există personal care nu satisface cerințelor respective (inclusiv, neimplicare în misiunile de audit, protejarea datelor clienților, etc).

Pe parcursul anului de gestiune încheiat la 31 decembrie 2018, am fost independenți față de entitățile auditate conform principiilor expuse în Codul de Etică al Profesioniștilor Contabili, și conform cerințelor legislației relevante a Republicii Moldova.

**Instruirea profesională continuă**

Auditorii licențiați ai DDC urmează în fiecare an cursurile de pregătire profesională continuă în conformitate cu cerințele profesionale aplicabile în Republica Moldova. În afară de aceasta, angajații la fel participă la cursuri periodice relevante pentru activitatea profesională în domeniul financiar, fiscal și alte domenii relevante.

**Informația privind auditorii salariați**

Numele, prenumele auditorului	Licență pentru auditul general	Licență pentru auditul participanților profesio-niști la piața asigurărilor	Certificat internațional de calificare în domeniul contabilității și auditului	Instruirea profesională continuă a auditorului	Apartenența auditorului la o asociație a auditorilor și societăților de audit
Dan Popov	AG 000124	AA 000004	ACCA	40 ore în cadrul ACAP	ACCA



**Auditori salariați, care dețin certificat internațional de calificare**

Dan Popov deține certificatul de calificare ACCA (Association of Chartered Certified Accountants) și este membru al acesteia din 2004.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Dan Popov', written over a horizontal line.

Dan Popov  
Administrator



Pentru și în numele:

Societatea cu răspundere limitată "DD Consulting"

Licența societății de audit: Seria A MMII, nr. 054965 din 05 mai 2017  
26 aprilie 2019