



AUDIT
CONSULTING
TAX

ALTIMEEA

PARTENERUL TAU PENTRU SOLUTII FINANCIARE

tel./fax +373 22 835 375

altimeea@yahoo.com

www.econsult.md

Str. 31 august 1989, 98. of.504

m.Chișinău, MD - 2004

c.f. 1008600032824

RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA SOCIETĂȚII DE AUDIT pentru anul gestionar 2016

Introducere

Acest raport privind transparența activității societății de audit pentru anul 2016 al SRL "Altimeea" este prezentat în corespundere cu prevederile Legii nr.61 din 16.03.2007 privind activitatea de audit și cerințele ordinului Ministerului Finanțelor nr.61 din 04.06.2012 în cazul efectuării auditului situațiilor financiare anuale și/sau situațiilor financiare anuale consolidate la entități de interes public și oferă următoarea informație:

- 1) Descrierea generală a companiei:
 - Informație despre companie;
 - Informație despre auditorii companiei privind certificarea în domeniul auditului și cetificarea internațională în domeniul contabilității și auditului;
 - Clienții de audit din cadrul entităților de inters public;
- 2) Descrierea sistemului de control al calității existent în companie;
- 3) Informație privind instruirea profesională continuă a auditorilor salariați ai companiei;
- 4) Declarație privind respectarea de către companie a principiului independenței;
- 5) Data efectuării ultimei verificări a calității lucrărilor de audit de către organele competente.

Prezentul raport se referă la anul financiar încheiat la 31 decembrie 2016.

1. Descrierea generală a companiei

SRL "Altimeea" a fost înregistrată la 03.07.2008 și are atribuit IDNO 1008600032824. Adresa juridică a companiei este m. Chișinău, str. M. Sadoveanu 10/1, ap.31. Activitatea este desfășurată în sediul amplasat în m.Chișinău, str. 31 August, nr.98, of.504.

Compania noastră este membru al Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP), care la rândul ei este membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

Fondatorul și administratorul companiei este d. Timofeenco Aliona, auditor certificat și deținătoare a certificatelor de calificare pentru auditul general, auditul companiilor de asigurări, auditul instituțiilor financiare și diploma DipIFR.

Activitatea de audit este desfășurată în baza licenței seria A MMII nr.049417 eliberată la 27.01.2012, în baza căreia prestăm servicii privind auditul general, auditul participanților profesioniști la piața asigurărilor și auditul instituțiilor financiare. Principalele servicii acordate în prezent sînt următoarele:

- Servicii de audit al situațiilor financiare;
- Servicii conexe;
- Servicii în cadrul misiunilor de asigurare și examinare;
- Alte tipuri de servicii prevăzute în art.6 din legea privind activitatea de audit.

Clienții de audit în anul 2016 ai SRL "Altimeea" care îndeplinesc criteriile de entități de interes public sînt CA "Moldasig" SA și CA "Alliance Insurance Group" SA.

În cadrul activității de audit efectuată de Companie se utilizează următoarele limbi: limba română, limba engleză, limba rusă.

2. Informație despre auditorii companiei

În perioada gestionară numărul total al angajaților a constituit 5 persoane, din care 3 sînt auditori certificați.

SRL "Altimeea" dispune de 3 auditori certificați în auditul general, din care 2 auditori angajați ai societății dispun de certificat de calificare al auditorului participanților profesioniști la piața asigurărilor și auditul instituțiilor financiare, precum și de diplomă în Raportarea Financiară Internațională (certificarea DipIFR). Aceștea sînt:

- **Timofeenco Aliona**, care posedă următoarele certificate:
 - Certificat de calificare al auditorului - auditor pentru auditul general;
 - Certificat de calificare al auditorului participanților profesioniști la piața financiară nebancară - auditor al participanților profesioniști la piața asigurărilor;
 - Certificat de calificare al auditorului instituțiilor financiare - auditor pentru auditul instituțiilor financiare;
 - Diplomă în Raportarea Financiară Internațională (certificarea DipIFR).
- **Timofeenco Tatiana**, care posedă următoarele certificate:
 - Certificat de calificare al auditorului - auditor pentru auditul general;
 - Certificat de calificare al auditorului participanților profesioniști la piața financiară nebancară - auditor al participanților profesioniști la piața asigurărilor;
 - Certificat de calificare al auditorului instituțiilor financiare - auditor pentru auditul instituțiilor financiare;
 - Diplomă în Raportarea Financiară Internațională (certificarea DipIFR).
- **Nederița Alexandru**, care posedă următoarele certificate:
 - Certificat de calificare al auditorului - auditor pentru auditul general;
 - Certificat contabil certificat practician (CAP).

Pe lîngă activități diverse de instruire, participări la conferințe, publicații, etc. auditorii companiei anual participă la cursuri de instruire profesională continuă minim 40 ore.

3. Informație despre sistemul de control al calității lucrărilor de audit

SRL "ALTIMEEA" respectă politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Audit și ale Codului etc. Politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit efectuate în cadrul SRL "ALTIMEEA" sunt aprobate și actualizate prin ordinul nr.1-A din 01.02.2014. Aceste proceduri sînt comunicate personalului societății.

Scopul principal al sistemului de control al calității este de a asigura ca calitatea serviciilor de audit să corespundă standardelor profesionale de audit, să fie asigurat un control permanent și o monitorizare a procesului de acordare a serviciilor de audit. Procesul de elaborare, documentare și implementarea a politicilor și procedurilor de control al calității lucrărilor de audit în cadrul societății are un caracter permanent de dezvoltare, de modificare pe măsura îmbogățirii experienței de lucru, cunoștințelor auditorilor.

Procedurile de control al calității lucrărilor de audit cuprind următoarele elemente:

(a) Responsabilitățile conducerii privind calitatea lucrărilor de audit

Responsabilitatea conducerii este de a institui și a menține un sistem de control al calității, care să ofere o asigurare rezonabilă, că:

- Compania și personalul se conformează standardelor profesionale și cerințelor legale și de reglementare aplicabile;



➤ Rapoartele emise de societatea de audit sînt adecvate în circumstanțele date. Conducerea societății de audit are aptitudini și experiență adecvată și suficientă pentru a asigura un sistem de control al calității lucrărilor de audit eficient.

(b) Cerințele relevante de etică, inclusiv independența

Angajații companiei au obligați să cunoască și să respecte standardele profesionale, Codul Etic și Declarația de independență. Toate informațiile obținute în timpul activității desfășurate sînt primite și gestionate cu respectarea strictă a confidențialității. Politicile și procedurile aprobate cer ca angajații întreprinderii să respecte cu strictețe Codul Etic, să acționeze cu integritate și obiectivitate, să își desfășoare activitatea cu competență, să respecte legislația în vigoare și standardele profesionale aplicabile.

Cel puțin o dată pe an societatea de audit obține o confirmare scrisă a conformității cu politicile și procedurile legate de independență din partea angajaților.

(c) Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice

Procedurile privind acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice sînt concepute în așa fel, încît să ofere o asigurare rezonabilă că se vor accepta și vor continua doar misiunile sau relațiile în care societatea de audit:

- Este competentă să efectueze misiunea și deține capacitatea, timpul și resursele necesare în acest scop;
- Personalul are cunoștințe despre domeniile relevante sau alte informații specifice;
- Se poate conforma cerințelor de etică;
- A avut în vedere integritatea clientului;
- Poate să finalizeze misiunea pînă la termenul de raportare.

(d) Resursele umane

Aptitudinile și competența profesională a personalului angajat este dovedită nu numai prin studiile, experiența profesională, dar și prin onestitate, imparțialitate, independență și îmbunătățirile implementate privind conformitatea serviciilor cu cerințele.

În cadrul societății este implementat un sistemul de instruire profesională continuă a personalului. Munca de audit este atribuită angajaților care dețin gradul de instruire tehnică necesară în aceste condiții, precum și competențe și capacitatea de efectua misiunea de audit în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile.

(e) Realizarea misiunii

Misiunile sînt realizate în conformitate cu standardele profesionale și legislația în vigoare, iar rapoartele emise sînt adecvate. Responsabilitățile de revizuire revin administratorului SRL "ALTIMEEA". În procesul de *consultare* se ține cont de faptul, că:

- (a) Au loc consultări adecvate pe marginea aspectelor dificile și discutabile;
- (b) Sunt disponibile suficiente resurse care să permită derularea unor consultări adecvate;
- (c) Natura și domeniul de aplicare ale acestor consultări, precum și concluziile rezultate din acestea sunt documentate și aprobate de conducătorul companiei;
- (d) Concluziile rezultate din consultări sunt implementate.

Procedurile privind procesul de revizuire a controlului calității misiunii include:

- ✓ Efectuarea activității este în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale;
- ✓ Revizuirea situațiilor financiare, a documentației selectate a misiunii care face referire la raționamentele semnificative și la concluziile formulate, discutarea aspectelor semnificative;
- ✓ Obținerea de probe suficiente și adecvate pentru a susține raportul;
- ✓ Evaluarea concluziilor la care s-a ajuns în formularea raportului și stabilirea dacă raportul propus este adecvat.

Documentarea revizuirii controlului calității misiunii se rezumă la faptul că procedurile prevăzute de politicile societății de audit legate de revizuirea controlului calității misiunii au fost urmate.

Politicile și procedurile elaborate privind diferențele de opinie dispun ca:

- (a) Concluziile formulate sînt documentate și implementate;
- (b) Raportul să nu fie datat înainte de rezolvarea problemei.

Dosarele finale ale misiunii sînt finalizate și întocmite în timp util, iar confidențialitate, păstrarea în siguranță, integritatea, accesibilitatea și reconstituirea documentației misiunii este asigurată.

(f) Monitorizare

Procesul de monitorizare trebuie să ofere o asigurare rezonabilă că politicile și procedurile legate de sistemul de control al calității sînt relevante, adecvate și funcționează eficient. În acest scop compania ține cont de următoarele:

- ✓ Responsabilitatea pentru procesul de monitorizare revine administratorului;
- ✓ Analiza continuă a noilor evoluții ale standardelor profesionale și cerințelor legale și de reglementare aplicabile;
- ✓ Dezvoltarea profesională continuă.

IV. Declarație privind respectarea principiului independenței

Ne conformăm cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili emis de Federația Internațională a Contabililor, inclusiv cerințelor de independență, atît în auditul situațiilor financiare cît și în cadrul altor activități ale companiei.

Noi nu avem cunoștințe de orice circumstanțe care pot avea loc sau poate au apărut pentru a amenința independența noastră, și vom continua să luăm măsuri și să monitorizăm serviciile noastre pentru a asigura respectarea cerințelor normative și în viitor.

V. Data efectuării ultimei verificări a calității lucrărilor de audit

SRL "ALTIMEEA" a fost supusă controlului privind calitatea lucrărilor de audit de către Serviciul de control și verificare din cadrul Consiliului de supraveghere a activității de audit în luna aprilie 2015.

Timofeenco Aliona,
Administrator „Altimeea” SRL



27 aprilie 2017

28.04.2017