

COMPANIA DE AUDIT “SOVIRINA - AUDIT” SRL
MD-2005, mun. Chișinău, str. P. Rareș, 36, of. 145,
tel. (+373 22) 602-381

Catre: Consiliul de Supraveghere

Publică a Auditului

Nr. 02A

Data prezentării 28 aprilie 2023

RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA
pentru perioada de gestiune 2022

I. Informații generale

Nr. d/o	Informații	Date prezentate
1.	Adresa juridică	MD-2044, mun. Chișinău, str. Alecu Russo, 59/2, ap. 75
2.	Adresa sediului	MD-2005, mun. Chișinău, str. P. Rareș, 36, of. 145
3.	Numărul de telefon	telefon/fax 022-602-375, 069178824
4.	Pagina web oficială a entității de audit și adresa de poștă electronică	Web: http://sovirina-audit.md zaharcenco@mail.ru
5.	Numele și prenumele administratorului	Zaharcenco Irina Ion
6.	Numele și prenumele, numărul de telefon și adresa de poștă electronică a persoanei responsabile de întocmirea și prezentarea Raportului	Zaharcenco Irina Ion telefon/fax 022-602-375, 069178824 zaharcenco@mail.ru
7.	Numărul de identificare de stat și codul fiscal, data înregistrării de stat	Certificatul de înregistrare a companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" S.R.L. cu nr. 1003600015345 din 10.02.2000, seria MD nr. 0036966, a fost eliberat de Camera Înregistrării de Stat pe lângă Ministerul Justiției al Republicii Moldova
8.	Numărul individual al entității de audit	1903056
9.	Numele și prenumele acționarilor (asociaților), precum și cota pe care aceștia o dețin în capitalul social	Zaharcenco Irina – 80 % Sindina Ecaterina – 20 %
10.	Numărul total de angajați la sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv:	8 persoane
	1) auditori	2 persoane
	2) stagiați	0 persoane
	3) alți angajați	6 persoane
11.	Apartenența entității de audit la o asociație profesională	“AFAM” - Asociația auditorilor și societăților de audit din RM
12.	Lista entităților de interes public la care a fost	Metalferos SA

	efectuat auditul situațiilor financiare individuale și/sau situațiilor financiare consolidate pentru perioada de gestiune raportată	
13.	Numărul total al rapoartelor auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare	10
14.	Numărul total al rapoartelor privind serviciile conexe emise	
15.	Servicii prestate conform art. 21 alin. (7) al Legii nr. 271/2017	2

II. Descrierea sistemului de control intern al calității auditului existent în entitatea de audit.

Scopul principal al controlului calității auditului este de a evalua acțiunile corective necesare pentru eliminarea deficiențelor și posibilitățile de îmbunătățire a sistemului calității la nivelul societății de audit.

Importanța instituirii unui sistem al calității rezultă din beneficiile (valoarea adăugată) obținute, după cum urmează:

- Realizarea unui mod standardizat al activității, inclusiv a celei de audit prin îmbunătățirea performanței și a rezultatelor acesteia;
- Asigurarea conformității activității Societății potrivit cadrului legal și SIA;
- Menținerea unui nivel ridicat de integritate, responsabilitate și competență;
- Evitarea posibilelor litigii;
- Identificarea necesităților de instruire ale personalului societății de audit, etc.

În vederea asigurării calității auditului, entitatea de audit a elaborat, aprobat și respectă politicile și procedurile de control al calității auditului în conformitate cu prevederile Legii auditului situațiilor financiare nr 271/2017, Standardele Internaționale de Audit, Standardele de control al calității și cu Codul Etic al profesioniștilor contabili.

Declarăm pe propria răspundere, ca Sistemul nostru de control al calității este în deplină conformitate cu cerințele Federației Internaționale a Contabililor („IFAC”) și cu standardele Internaționale de Audit.

În conformitate cu ISA 220 și ISQC 1, compania de audit “S O V I R I N A - A U D I T” SRL, a elaborat un “Manual privind politici și procedurile de control al calității al lucrărilor de audit” care a fost aprobat și pus în aplicare prin **Ordinul nr. 06 din 03.12.2012** „Privind aplicarea Manualului privind politici și procedurile de control al calității al lucrărilor de audit” și actualizat prin **Ordinul nr. 03 din 03.01.2020** „Privind actualizarea Manualului privind politici și procedurile de control al calității al lucrărilor de audit”.

Responsabilitatea finală pentru sistemul de control al calității din cadrul firmei este asumată de Conducătorul societății – **Zaharcenco Irina**. Persoana investită de către conducerea entității de

audit cu responsabilitatea operationala pentru sistemul de control al calitatii din cadrul entitatii de audit este **Zaharcenco Irina**, care a fost investit prin ordinul nr. 02/03M din 01.03.2021.

Elementele cheie ale sistemului de control al calității implimentat de societate sunt: Responsabilitatea Conducatorului privind calitatea la nivelul societății de audit, cerințele etice relevante, acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții, resursele umane, realizarea misiunii și monitorizarea.

Responsabilitatea conducerii Companiei de audit privind calitatea lucrărilor de audit

Fiind ghidat de necesitatea asigurării calității și eficacității serviciilor prestate, Conducatorul, își asumă responsabilitatea pentru calitatea generală a fiecărei misiuni de audit. In acest scop, acțiunile sale subliniază:

a) Importanța pentru calitatea auditului a:

- efectuării unei activități în concordanță cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile;
- conformității cu politicile și procedurile de control al calității ale entitatii;
- emiterii de către auditor de rapoarte adecvate circumstanțelor;
- abilității echipei misiunii de a indica elementele de îngrijorare fără teama de represalii.

b) faptul că în desfășurarea misiunilor de audit calitatea este esențială.

Conducatorul (Partenerul de audit) companiei de audit “SOVIRINA - AUDIT” SRL decide asupra tuturor aspectelor importante privind entitatea de audit și practica profesională a acesteia. Conducatorul companiei de audit “SOVIRINA - AUDIT” SRL acceptă responsabilitatea dirijării și promovării unei culturi de asigurare a calității în cadrul entitatii și de oferire și menținere de mijloace și îndrumări practice necesare pentru a susține calitatea misiunii. Conducatorul este responsabil pentru determinarea structurii de funcționare și raportare a societății de audit. În plus, el poartă responsabilitatea generală privind funcționarea sistemului de control al calității.

Conducatorul companiei de audit “SOVIRINA - AUDIT” SRL a prezentat și comunicat prevederile politicilor și procedurilor de control al calității către personalul companiei și persoanelor care au prezentat intenția de angajare. Astfel personalului entitatii i-au fost descrise politicile și procedurilor de control al calității și obiectivelor pentru care acestea au fost concepute, precum și mesajul că fiecare individ are o responsabilitate personală privind calitatea și se așteaptă ca acesta să se conformeze cu aceste politici și proceduri.

Cerințe relevante de etică

Politicile și proceduri de control al calitatii au fost concepute pentru promovarea unei culturi interne bazate pe recunoașterea ideii conform căreia calitatea este esențială pentru realizarea misiunilor.

Conform Politicii și procedurilor de control al calității, cerințele relevante de etică referitoare la angajamentele de audit include:

- a) Integritatea;
- b) Obiectivitatea;
- c) Competența profesională;
- d) Confidențialitatea; și
- e) Comportamentul profesional.

Entitatea de audit recunoaște valoarea și autoritatea Administratorului, în calitate de Conducător responsabil în privința tuturor aspectelor etice. Asadar, Conducătorului îi revin următoarele responsabilități:

- Menținerea relațiilor interne privind etica; Identificarea modificărilor ce trebuie aduse acestora, în măsura în care acestea țin de etică (o importanță deosebită va fi acordată acestei funcții după fiecare raport de monitorizare);
- Oferirea de îndrumări și consultanță cu privire la toate aspectele privind etica (de exemplu independență, conflict de interese);
- Menținerea unei liste cu clienții care sunt entități semnificative de interes public (pentru aspecte de independență);
- Monitorizarea conformității cu politicile și procedurile de etica la nivelul societății de audit
- Raportarea cazurilor de nerespectare a politicii companiei de audit “SOVIRINA - AUDIT” SRL; și
- Coordonarea cu instruirea personalului privind toate aspectele care țin de etică.

În vederea obținerii unei asigurări rezonabile că atât entitatea de audit cât și personalul acesteia își mențin independența în cazurile cerute de Codul Etic al Profesioniștilor Contabili (IFAC), compania de audit “SOVIRINA - AUDIT” SRL monitorizează următoarele aspecte:

- a) Partenerul și întreg personalul trebuie să fie independenți de fapt și de drept față de clienții și misiunile lor de audit. Cazurile de nerespectare a prevederilor privind independența trebuie raportate partenerului. Pentru toate misiunile de audit se pregătește Declarația de independență.
- b) Partenerul și personalul trebuie să respecte prevederile Codului IFAC cu privire la orice interese, influențe sau relații care ar putea genera un conflict de interese. Partenerul și personalul trebuie să fie

liberi de orice influențe și să nu aibă interese sau relații ce țin de afacerile clientului și care afectează judecata profesională sau obiectivitatea.

c) Partenerul și întreg personalul vor proteja și păstra confidențialitatea oricăror informații ale clientului care trebuie menținute confidențiale și protejate în conformitate cu legile în vigoare, cu cerințele autorităților de reglementare, cu cele ale Codului IFAC, cu politica companiei de audit "SOVIRINA - AUDIT" SRL și cu instrucțiunile specifice primite de la client sau cu acordurile încheiate cu acesta. Informațiile privind clientul și orice informații obținute pe parcursul unei misiuni trebuie utilizate sau prezentate numai pentru a servi scopului pentru care au fost colectate. Informațiile personale și cele privind clientul vor fi păstrate numai în condițiile definite de politica companiei de audit "SOVIRINA - AUDIT" SRL privind accesul la informații și păstrarea acestora. Documentele vor fi păstrate în dosar pentru perioada prevăzută de dispozițiile profesionale, legale sau de reglementare.

Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice

Politicile și proceduri de control al calitatii prevad că Conducătorul va efectua o evaluare a potențialilor clienți și o revizuire periodică a clienților existenți. În adoptarea unei decizii privind acceptarea sau continuarea relațiilor cu un client, trebuie să se țină cont de independența firmei și de abilitatea de a servi clientul în mod adecvat, precum și de integritatea managementului clientului.

În acest sens:

- Se va discuta cu auditorul precedent.
- Se va evalua independența firmei și abilitatea de a servi potențialul client.
- Se va avea în vedere ca acceptarea clientului să nu încalce prevederile Codului Etic.
- Se vor analiza tipurile de angajamente pe care firma nu le va accepta sau care vor fi acceptate numai în anumite condiții.
- Clienții vor fi evaluați în cazul în care apar anumite situații pentru a determina dacă va fi continuată relația cu aceștia.

Pentru fiecare nou client, înainte ca entitatea de audit să poată accepta misiunea, se vor evalua riscurile asociate clientului.

Compania de audit "SOVIRINA - AUDIT" SRL are un proces bine definit ce trebuie urmat atunci când s-a ajuns la concluzia că este necesară retragerea dintr-o misiune. Acest proces include luarea în considerare a dispozițiilor profesionale, legale și de reglementare, precum și a tuturor raportărilor obligatorii care trebuie realizate.

Resursele umane, inclusiv desemnarea echipelor misiunii

Politicile și proceduri de control al calitatii prevad ca Conducătorul trebuie să aibă convingerea că echipa misiunii și orice alți experți ai auditorului care nu fac parte din echipa misiunii dețin competența și capacitatea de a:

- efectua misiunea de audit in conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile;

- elabora un raport al auditorului, care să fie adecvat circumstanțelor.

Conducatorul are următoarele responsabilități:

- Menținerea politicilor privind resursele umane;
- Identificarea modificărilor necesare la nivelul politicilor, modificări ce rezultă din legi și reglementări privind munca și menținerea competitivității pe piață;
- Oferirea de îndrumări și consultanță privind aspecte ce țin de resursele umane;
- Menținerea sistemelor de evaluare și apreciere a performanței;
- Recomandarea, la cerere, a unor acțiuni sau proceduri specifice, corespunzătoare împrejurărilor (adică, disciplină, recrutare);
- Programarea cursurilor de dezvoltare profesională realizate în interiorul și exteriorul entității;
- Menținerea dosarelor de personal (inclusiv declarațiile anuale privind independența, confidențialitatea și a rapoartelor privind dezvoltarea profesională continuă); și
- Elaborarea și realizarea training-ului de orientare.

Realizarea misiunii

Prin intermediul politicilor și procedurilor stabilite și al sistemului său de control al calității, entitatea de audit impune realizarea misiunilor în conformitate cu standardele profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile. Sistemele generale ale companiei de audit “SOVIRINA - AUDIT” SRL sunt proiectate pentru a oferi o asigurare rezonabilă că firma și angajații săi planifică, supraveghează și revizuiesc adecvat și corect misiunile și realizează rapoarte ale misiunii care sunt corespunzătoare în circumstanțele date.

Partenerul misiunii este responsabil pentru semnarea raportului misiunii. În calitatea sa de lider al echipei misiunii, acesta este responsabil pentru:

- Calitatea globală a fiecărei misiuni pentru care este desemnat ca partener al misiunii;
- Formarea unei concluzii cu privire la respectarea cerințelor de independență față de client și, în decursul acestui proces, este responsabil pentru obținerea informațiilor necesare pentru a identifica amenințările la adresa independenței și pentru întreprinderea acțiunilor de eliminare a unor astfel de amenințări sau de reducere a lor la un nivel acceptabil prin aplicarea măsurilor de siguranță corespunzătoare; de asemenea, trebuie să se asigure că documentația corespunzătoare este completată.

Entitatea de audit încurajează consultarea în interiorul echipei misiunii și, pentru probleme semnificative, consultarea cu alte persoane din interiorul și, cu autorizare, din exteriorul companiei de audit “SOVIRINA - AUDIT” SRL. Consultările interne utilizează experiența colectivă

și expertiza tehnică a companiei de audit “ S O V I R I N A - A U D I T ” SRL (sau cea care este la dispoziția entitatii) pentru a reduce riscul producerii unei erori și pentru a îmbunătăți calitatea realizării misiunii. Un mediu de consultare îmbunătățește procesul de învățare și dezvoltare al partenerului sau personalului și întărește baza colectivă de cunoștințe a companiei de audit “ S O V I R I N A - A U D I T ” SRL, sistemul de control al calității și capacitățile profesionale.

Entitatea de audit, partenerul și personalul acesteia trebuie să întreprindă orice măsuri necesare, în conformitate cu standardele profesionale și cu cele ale companiei de audit “ S O V I R I N A - A U D I T ” SRL, pentru a identifica, aprecia, documenta și rezolva diferențele de opinie care ar putea apărea în multiple împrejurări.

Toate misiunile trebuie evaluate pe baza criteriilor stabilite de firmă pentru a se determina dacă este necesară realizarea unei revizuri a controlului calității misiunii . Această evaluare trebuie făcută, în cazul unei noi relații cu un client, înainte de acceptarea misiunii, iar în cazul continuării relației cu un client, în cursul fazei de planificare a misiunii. Partenerul misiunii trebuie să examineze dosarul, precum și orice probleme identificate, înainte de realizarea unei revizuri a controlului calitatii misiunii. Decizia de realizare a unei revizuri a controlului calitatii, chiar dacă misiunea întrunește toate criteriile, precum și amploarea ei, depind de complexitatea misiunii și riscurile asociate acesteia.

Entitatea de audit are responsabilitatea de a stabili criterii pentru desemnarea revizorului controlului calității și pentru determinarea eligibilității acestuia. Revizorul controlului calitatii nu poate fi un membru al echipei misiunii și nu poate, direct sau indirect, să își revizuiască propria activitate sau să ia decizii importante cu privire la realizarea misiunii. Nu este ieșit din comun ca echipa misiunii să se consulte cu revizorul controlului calitatii pe parcursul misiunii. În mod normal, această consultare nu compromite obiectivitatea acestuia, atâta timp cât partenerul misiunii și nu revizorul controlului calitatii ia deciziile finale, iar problema nu este prea semnificativă. Acest proces poate conduce la evitarea diferențelor de opinie ulterior, pe parcursul misiunii.

Monitorizarea

Procesul de monitorizare asigură o eficiență corespunzătoare a sistemului de control al calității în sensul că furnizează entitatii de audit asigurarea rezonabilă că politicile și procedurile sale privind sistemul de control al calității sunt relevante, adecvate și funcționează eficient.

Monitorizarea constă, în primul rând, în înțelegerea sistemului de control al calitatii și în evaluarea – prin interviuri, verificări prin sondaj și inspecții ale dosarelor – a funcționării eficiente a acestui sistem de control. De asemenea, monitorizarea include elaborarea recomandărilor de îmbunătățire a sistemului, în special dacă sunt detectate vulnerabilități sau dacă au fost modificate standardele și practicile profesionale. Entitatea se bazează pe fiecare membru al personalului de la

toate nivelurile pentru o monitorizare informală și pentru aplicarea standardelor de calitate, etice, profesionale ale companiei de audit "SOVIRINA - AUDIT" SRL . Această monitorizare trebuie să fie inerentă în toate aspectele activității profesionale.

Forma și conținutul documentației care consemnează funcționarea fiecăruia dintre elementele sistemului de control al calității reprezintă o chestiune de raționament și a fost aleasă ținându-se cont de specificul entitatilor auditate, numărul auditorilor certificați care activează la compania de audit "SOVIRINA - AUDIT" SRL, oficiul și posibilitățile tehnico-materiale ale societății și modul de organizare a societății.

III. Data efectuării ultimului control extern al calității auditului.

Conform Deciziei Comitetului de supraveghere nr. 17 din 14.08.2019 și Instiintării privind efectuarea controlului extern nr. 24 din 26.06.2021 Consiliului de supraveghere publică a auditului, compania de audit "SOVIRINA-AUDIT" S.R.L. a fost inclusă în lista controlului extern planificat pentru efectuarea controlului calitatii auditului de către specialistii CEC.

Controlul extern al calitatii auditului s-a desfășurat în baza Ordinului nr. 51-a din data de 10.09.2021 și Delegației nr. 28 din 10.09.2021.

Perioada controlului: 13.09.2021 – 05.11.2021.

Perioada supusă controlului extern – anii 2018-2020.

Conform Raportului privind controlul extern al calitatii auditului emis de către specialist CEC au fost stabilite recomandări prin aplicarea ISA-uri, Politici și proceduri de control al calitatii lucrărilor de audit.

Conform rezultatelor controlului extern, Comitetul de supraveghere a auditului a decis, ca companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" S.R.L. și auditorilor companiei să nu fie aplicate măsuri disciplinare.

IV. Informație privind respectarea de către entitatea de audit a principiului independenței.

Societatea de audit a elaborat politici și proceduri care îi oferă o asigurare rezonabilă că atât societatea cât și personalul acesteia își mențin independența în cazurile cerute de IFAC și cerințele naționale de etică.

Societatea comunică politicile sale de etică și independență angajaților săi. Fiecare angajat semnează, anual o declarație de independență care să confirme că a citit și a înțeles politicile de etică și independență și că a respectat în anul anterior aceste politici. Administratorul se asigură că independența este respectată, înainte de a accepta un client. Fiecare membru din echipa de audit semnează o declarație de independență la începutul fiecărei misiuni, în legătură cu clientul verificat. Conducerea Societății confirmă faptul că politicile companiei sunt permanent observate și revizuite. Declarația de independență poate fi modificată în timpul anului dacă apar amenințări la adresa independenței în vederea luării măsurilor de protecție corespunzătoare.

Societatea de audit detine o evidență a tuturor clienților săi, lista pe care o face cunoscută tuturor angajaților săi și o actualizează periodic.

V. Descrierea politicilor privind rotația auditorilor după o anumită perioadă de timp la efectuarea auditului situațiilor financiare individuale la aceeași entitate auditată.

Societatea de audit ia măsuri permanente privind asigurarea unei rotații regulate a personalului superior, implicat în angajamente de audit. În situațiile cînd rotația este impracticabilă, se acordă o atenție sporită controlului calității auditului în scopul menținerii obiectivității și independenței. Deciziile privind periodicitatea și caracterul rotației personalului, în special celui superior (de exemplu, a conducătorilor grupelor de audit), implicat în exercitarea angajamentelor, se bazează pe mai multe considerente practice. Totodată, o asemenea rotație trebuie să asigure o imbinare rațională a personalului cu experiența și a celui nou angajat, precum și o tranziție ordonată a acestuia. În situațiile cînd rotația devine dificilă sau impracticabilă sunt aplicate măsuri alternative de precauție, cum ar fi stabilirea unei înțelegeri permanente privind primirea consultațiilor externe de la un alt auditor cu experiența corespunzătoare sau de la Comitetul Metodologic al Asociației Auditorilor și Societăților de Audit "AFAM".

VI. Informație privind instruirea profesională continuă a auditorilor angajați ai entității de audit.

Nr d/o	Numele și prenumele auditorului	Data angajării	Data încetării raporturilor de muncă	Certificatul de calificare al auditorului	Certificatul internațional de calificare în domeniul contabilității și auditului	Instruirea profesională continuă a auditorului	Apartenența auditorului la o asociație profesională
13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7	13.8
1	Zaharcenco Irina Ion	10.02.00		AG 000040 din 08.02.08	CIPA DipIFR	CIPAM – 40 ore	AFAM
2.	Mansurov Maxim	18.03.13		AG 000198 din 08.02.08	CIPA DipIFR	ACAP – 40 ore	ACAP

„28” aprilie 2023

(data întocmirii Raportului)

Zaharcenco Irina

(numele persoanei responsabile
pentru întocmirea Raportului)

Director

(funcția)

„_____” _____ 20 ____

(data primirii Raportului)

(semnătura administratorului)

(semnătura persoanei responsabile pentru
întocmirea Raportului)

(semnătura specialistului responsabil de
primirea Raportului)