

## **Initierea procedurii de selectie a auditorului financiar, in vederea numirii de catre adunarea generala a actionarilor a auditorului financiar si a duratei contractului de audit financiar**

Societatea de Investitii Financiare Moldova a initiat procedura de selectie a auditorului financiar, in vederea numirii de catre adunarea generala a actionarilor a auditorului financiar si a duratei contractului de audit financiar. Procedura de selectie este coordonata de Comitetul de Audit.

### **1. Precizari privind baza intocmirii situatiilor financiare ale SIF Moldova**

Conform Instructiunii ASF nr. 2/2014 privind aplicarea Standardelor Internationale de Raportare Financiara de catre entitatile autorizate, reglementate si supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiara din Sectorul Instrumentelor si Investitiilor Financiare, incepand cu data de 1 ianuarie 2015, SIF Moldova va tine evidenta contabila in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, adoptate potrivit procedurii prevazute de art.6 alin.(2) din Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European si al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internationale de contabilitate, denumite in continuare *IFRS*.

Conform Instructiunii ASF nr. 2/2014, SIF Moldova va organiza si conduce contabilitatea, incepand cu data de 1 ianuarie 2015, conform prevederilor IFRS, ale dispozitiilor Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si ale altor dispozitii legale aplicabile.

Incepand cu exercitiul financiar al anului 2015, SIF Moldova va intocmi si va publica potrivit legii situatiile financiare anuale individuale si consolidate in conformitate cu IFRS.

Situatiile financiare anuale individuale conforme cu IFRS si situatiile financiare anuale consolidate conforme cu IFRS fac obiectul auditului statutar, potrivit legii.

Pentru punerea in aplicare a Instructiunii ASF nr. 2/2014, SIF Moldova trebuie sa asigure transpunerea soldurilor conturilor contabile, inclusiv retratarile si reclasificarile corespunzatoare, dupa caz, din balanta de verificare la 31 decembrie 2014, in soldurile de deschidere ale conturilor aferente exercitiului financiar al anului 2015, cuprinse in noul plan de conturi prevazut prin reglementarile contabile emise de Autoritatea de Supraveghere Financiara – Sectorul Instrumentelor si Investitiilor Financiare.

Pana la data emiterii prezentei adrese, Autoritatea de Supraveghere Financiara nu a emis reglementarile contabile pentru aplicarea IFRS. Ca urmare, este incerta aplicarea prevederilor Instructiunii ASF nr. 2/2014 incepand cu data de 1 ianuarie 2015.

### **2. Continutul dosarului pentru depunerea ofertelor auditorilor financiari**

#### **Oferta tehnica**

1. Certificatul de inregistrare la Oficiul National al Registrului Comertului
2. Certificatul constatator emis de Oficiul National al Registrului Comertului, cu starea la zi a persoanei juridice
3. Adresa sediului social, numarul de telefon/fax, e-mail

4. Numarul si data autorizatiei de functionare emisa de CAFR
5. Dovada aprobarii/avizarii de catre ASF pentru efectuarea auditului financiar la entitatile autorizate, reglementate si supravegheate de ASF
6. Experienta in auditarea situatiilor financiare
7. Curriculum vitae, semnat si datat, pentru partenerul cheie, care sa cuprinda cel putin informatii legate de studiile absolvite, cu mentionarea institutiei de invatamant, a naturii cursurilor si a anului absolvirii, si o prezentare detaliata a activitatii defasurate si a experientei profesionale specifice
8. O copie a contractului de asigurare de raspundere civila profesionala
9. O prezentare a echipei de audit
10. Declaratia de independenta a auditorului financiar fata de SIF Moldova
11. Principalii clienti de audit
12. Cazierul judiciar si fiscal
13. Recunoasterea internationala
14. Dovada respectarii obligatiei prevazuta la art. 11, litera A.a) din Norma ASF nr. 21/30.10.2014 privind activitatea de audit financiar la entitatile autorizate, reglementate si supravegheate de catre ASF

### **Oferta financiara**

**Avand in vedere incertitudinea aplicarii prevederilor Instructiunii ASF nr. 2/2014 incepand cu data de 1 ianuarie 2015, oferta privind auditarea situatiilor financiare se va depune in doua variante:**

***Varianta I in care SIF Moldova va aplica IFRS ca baza a contabilitatii incepand cu anul 2015, oferta financiara va privi:***

- (a) Auditarea situatiilor financiare intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) individuale si consolidate, pentru anii care se incheie la 31 decembrie 2015 si 31 decembrie 2016
- (b) Revizuirea situatiilor financiare intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS), pentru perioadele care se incheie la 30 iunie 2015 si 30 iunie 2016.

***Varianta II in care SIF Moldova va aplica IFRS ca baza a contabilitatii incepand cu anul 2016, oferta financiara va privi:***

- (a) Auditarea situatiilor financiare anuale intocmite in conformitate cu Reglementarile Contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatilor Economice Europene aplicabile entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare, aprobate prin Ordinul Presedintelui Comisiei Nationale a Valorilor Mobiliare nr. 13/03.02.2011 de aprobare a Regulamentului 4/2011 al Comisiei Nationale de Valori Mobiliare, pentru anul care se incheie la 31 decembrie 2015;
- (b) Revizuirea situatiilor financiare intocmite in conformitate cu Reglementarile Contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatilor Economice Europene aplicabile entitatilor autorizate, reglementate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare, aprobate prin Ordinul Presedintelui Comisiei Nationale a Valorilor Mobiliare nr. 13/03.02.2011 de aprobare a Regulamentului 4/2011 al Comisiei Nationale de Valori Mobiliare, pentru perioada care se incheie la 30 iunie 2015;
- (c) Revizuirea situatiilor financiare intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS), pentru perioada care se incheie la 30 iunie 2016;
- (d) Auditarea situatiilor financiare intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) individuale si consolidate, pentru anii care se incheie la 31 decembrie 2015 si 31 decembrie 2016.

**Oferta financiara va fi comunicata in lei**, in acord cu dispozitiile Normei ASF nr. 21/2014 privind aplicarea Standardelor Internationale de Raportare Financiara de catre entitatile autorizate, reglementate si supravegheate de ASF din Sectorul Instrumentelor si Investitiilor Financiare.

Ofertele vor fi comunicate incepand cu data de 14.02.2015 pana la data de 20.02.2015, pe adresa de email: [sifm@sifm.ro](mailto:sifm@sifm.ro) si prin posta.

Conform principiilor de guvernanta corporativa, Comitetul de Audit face recomandari Consiliului de Administratie privind alegerea auditorului financiar.

Comitetul de Audit va analiza ofertele primite in termenul prevazut in prezenta adresa care indeplinesc, la nivel de excelenta, criteriile profesionale necesare exercitarii atributiilor de auditor financiar si va selecta cea mai buna oferta. Oferta cea mai buna va fi recomandata Consiliului de Administratie pentru nominalizarea auditorului financiar in vederea aprobarii de catre adunarea generala a actionarilor.

Persoana de contact: Virginia Sofian – auditor intern, tel. 0744623165.