

IDNO:1010600044259
IBAN: MD15EX0000002251695620MD
BC Eximbank SA, filiala nr.11 Chișinău

Nr. 26/04 - 2

Data prezentării 26 aprilie 2021

R A P O R T
privind transparența
Companiei de Audit „PrimAudit Company” S.R.L.
pentru anul de gestiune 2020

În calitate de entitate de audit care efectuează auditul financiar al entităților de interes public, **Compania de Audit „PrimAudit Company” S.R.L.** publică raportul privind transparența.

Descrierea societății de audit

Societatea de Audit **“PrimAudit Company” S.R.L.** este fondată în anul 2010. Numărul de identificare de stat (IDNO) și codul fiscal – 1010600044259. Compania este cu capital privat (100%), fondator și administrator **Clășevici Cătălina**.

Adresa juridică este str. București 96/1 ap. 27 mun. Chișinău. Sediul Societății se află pe str. Sfatul Țării 27 of. 6. mun. Chișinău.

“PrimAudit Company” S.R.L. prestează următoarele servicii:

- Auditul rapoartelor financiare individuale și consolidate, inclusiv pentru companiile de asigurări,
- Servicii conexe (rapoarte asupra constatărilor efective),
- Servicii de evidență contabilă,
- Analiza activității economico-financiare,
- Consultanță în domeniul financiar și contabil,
- Consultanță în domeniul legislației fiscale,
- Cosultanță privind SIRF.

Societatea este condusă, administrată și reprezentată de **d-na Clășevici Cătălina**. Administratorul îndeplinește condițiile impuse de lege de a avea această calitate.

“PrimAudit Company” S.R.L. este înregistrată în Registrul public al entităților de audit cu numărul 1902004.

Fondatorul unic al entității este: Clășevici Cătălina – 100 %

Capitalul social subscris și vărsat constituie - 5700 lei.

Pagina web oficială a entității – www.primaudit.md; posta electronica – primaudit.company@mail.ru

Numarul total al angajaților constituie 7 persoane, dintre care 4 auditori certificați și 2 stagiaari. Alți angajați – 1 persoană.

Auditorii **“PrimAudit Company” S.R.L.** sunt membri cu drepturi depline ai Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP), asociație care la

rândul său este membră a Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), cu excepția auditorului Gherman Cristina.

Compania a efectuat în anul de gestiune 2020 auditul situațiilor financiare aferent exercițiului încheiat la 31.12.2019 pentru Compania de Asigurări „Galas” S.A. și Compania de Asigurări „Intact Asigurări Generale” S.A. care sunt entități de interes public.

Rapoartele de audit se întocmesc în limba de stat, dar și în limbile rusă și engleză la solicitare.

În toate cazurile, la prestarea serviciilor, **“PrimAudit Company” S.R.L.** garantează profesionalism, independență, responsabilitate, obiectivitate și confidențialitate. Ne îndeplinim obligațiile în conformitate cu tehnicile și practicile profesionale generale acceptate. Auditorii Companiei respectă cu strictețe cerințele de etică profesională, au o bogată experiență și cunoștințe vaste a legislației naționale și internaționale.

Descrierea sistemului de control al calității

Societatea aplică sistemul intern de control al calității. Acest sistem include politicile și procedurile Societății conform ISA 220 și ISQC 1 și sunt prezentate în „Proceduri interne conform ISA 220” și „Proceduri interne conform ISQC 1”, fiind ulterior comunicate în cadrul firmei. Politica de control al calității lucrărilor de audit a fost aprobată prin ordinul nr. 2 din 03.01.2020 pentru punerea în aplicare a politicilor și procedurilor de control al calității lucrărilor de audit. Ultima verificare a calității lucrărilor de audit de către Serviciul de control și verificare s-a efectuat în anul 2015.

Responsabilitatea finală pentru implementarea, comunicarea și menținerea Politicilor și procedurilor de control al calității revine administratorului, care este responsabil și de aspecte precum etica, confidențialitatea și independența în cadrul companiei.

Politicile și procedurile Societății abordează aspecte precum:

- Responsabilitatea conducerii pentru calitatea lucrărilor de audit;
- Cerințele etice relevante;
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice;
- Resursele umane;
- Realizarea misiunii;
- Monitorizarea.

Toate rapoartele legate de servicii de audit asupra conturilor anuale ale entității de interes public, sunt supuse unei analize de asigurare a calității misiunii înainte de emiterea raportului. Această analiză este efectuată de către o persoană cu experiență și calificări profesionale suficiente și corespunzătoare.

O analiză de asigurare a calității misiunii cuprinde o revizuire a raportului de audit și a situațiilor financiare sau a altor informații financiare care fac obiectul raportului, a planului de audit, a rezumatului procedurilor de audit, a documentelor de lucru selectate și altor documente, după cum este cazul. Aplicarea sistemului de control intern al calității asigură calitatea misiunilor de audit. Sistemul intern de asigurare a calității descris mai sus funcționează eficient în ceea ce privește obținerea unei asigurări rezonabile ca Societatea și personalul acesteia respectă standardele profesionale și legale și ca rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare în circumstanțele date.

Declarație privind respectarea de către societatea de audit a principiului independenței și politicilor de etică

Toți angajații și conducerea Societății se conformează politicilor de etică și independență stabilite de Codul Etic al Profesioniștilor Contabili emis de IFAC.

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 coraport cu clientul verificat. Conducerea Societății confirmă faptul că politicile companiei sunt permanent aplicate, monitorizate și revizuite după necesitate. Pentru asigurarea independenței auditorilor față de entitatea auditată și calității misiunilor de audit, Compania dispune și aplică politici privind rotația auditorilor. Conform politicilor, la entitatea de interes public conducătorul misiunii de audit își poate păstra rolul timp de trei ani, precum și își poate păstra rolul pentru încă următorii doi ani ca membru al echipei. Membrii echipei își pot păstra rolul înainte de rotație maxim de cinci ani. Pentru entitățile auditate care nu sunt de interes public rotația are loc conform art. 21 alin. 3) lit. (d) al Legii nr. 271/2017 *privind auditul situațiilor financiare*.

Informație privind instruirea profesională continuă a personalului

Auditorii Companiei sunt:

- **D-na Cătălina Clășevici**, deține certificatul de auditor pentru auditul general - AG000272 și certificatul pentru auditul participanților profesioniști la piața asigurărilor - APFN 0000065;
- **D-na Măța Ina** – deține certificatul de auditor pentru auditul general - AG000065;
- **D-na Bulgaru Stela** - deține certificatul de auditor pentru auditul general - AG000024.
- **D-na Gherman Cristina** - deține certificatul de auditor pentru auditul general - AG000277. D-na *Gherman Cristina* deține certificatul de calificare internațională **DipIFR**.

Inclusiv stagiarii:

- **D-na Cechina Ecaterina** – certificat de stagiar nr. 186 din 28.12.2018;
- **D-na Sirețan – Andrieș Cristina** – certificat de stagiar nr. 187 din 28.12.2018.

Compania de Audit „PrimAudit Company” S.R.L. asigură un proces de pregătire continuă pentru tot personalul implicat în misiunile de audit. Întregul personal care participă la misiunile de audit, indiferent de nivelul profesional, este permanent instruit la locul de munca pe durata misiunilor de audit. Pe parcursul perioadei de raportare auditorii societății au participat la cursurile de instruire profesională anuală a auditorilor în cadrul Programului de Dezvoltare Profesională Continuă, la conferințe științifice și la alte cursuri de instruire.

Administrator

Cătălina Clășevici

26.04.2021