

## **RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA al Companiei de Audit „PrimAudit Company” SRL pentru anul de gestiune 2022**

În calitate de companie de audit care efectuează audit financiar la entități de interes public, Compania de audit „PrimAudit Company” S.R.L. publică acest raport privind transparența.

### ***Descrierea societății de audit***

Societatea de audit “**PrimAudit Company**” S.R.L. este fondată în anul 2010, Sediul Societății se află în m. Chişinău str. Sfatul Țării 27 of. 6. Numărul de identificare de stat și codul fiscal (IDNO) – 1010600044259.

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

- Auditul rapoartelor financiare, inclusiv pentru companiile de asigurări,
- Analiza activității economico-financiare,
- Consultanță în domeniul financiar și contabil,
- Consultanță în domeniul legislației fiscale în scopul optimizării afacerii și protejării împotriva riscurilor,
- Cosultanță privind Standardele Internaționale de Raportare Financiară.
- Servicii de evidență contabilă.

Societatea este condusă, administrată și reprezentată de d-na Clășevici Cătălina.

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

Fondatorul unic al entității (beneficiar efectiv) este - Clășevici Cătălina cu cota în capitalul social - 100 %. Mărimea capitalului social subscris și vărsat constituie - 5700 lei.

Pagina web oficială a entității – [primaudit.md](http://primaudit.md), posta electronica – [primaudit.company@mail.ru](mailto:primaudit.company@mail.ru)

Numărul total al angajaților constituie 7 persoane, dintre care 4 auditori certificați, 1 persoană – stagiar, alți angajați – 2 persoane.

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).

Compania a efectuat în anul de gestiune 2022 auditul situațiilor financiare aferent exercițiului încheiat la 31.12.2021 pentru următoarele entități de interes public:

- C.A. “MOLDASIG” S.A. - Companie de Asigurări,
- Î.S. “FABRICA DE STICLĂ din Chișinău” - Întreprindere de stat, în care cota statului depășește 50% din capitalul social.

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.

### ***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 03.01.2022 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 2021.

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 care încorporează 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 legătură cu clientul verificat. Conducerea Societății confirmă faptul că politicile companiei sunt permanent observate și revizuite.

#### *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 *Măță Ina* – posedă certificatul de auditor pentru auditul general - AG000065;
- D-na *Bulgaru Stela* - posedă certificatul de auditor pentru auditul general - AG000024.

- D-na *Gherman Cristina* - posedă certificatul de auditor pentru auditul general - AG000277. D-na *Gherman Cristina* deține certificatul DiplIFR.

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

27.04.2023