

Nr. 28/04 - 1

Data prezentării 28 aprilie 2024

RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA

al Companiei de Audit „PrimAudit Company” SRL pentru anul de gestiune 2023

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.

I. Informații generale

Societatea de audit “**PrimAudit Company**” S.R.L. este fondată în anul 2010.

Sediul Societății se află în m. Chișinău str. Sfatul Țării 27 of. 6, adresa juridică este m. Chișinău str. București 96/1 ap. 27, tel. + 373 60444434. 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,
- Servicii de evidență contabilă,
- 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 IFRS.

Societatea este condusă, administrată și reprezentată de **Dna Cătălina Clășevici**. 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 este: Cătălina Clășevici – 100 %

Capitalul social subscris și vărsat constituie - 5700 lei.

Pagina web oficială a entității – primaudit.md, poșta electronică – primaudit.company@mail.ru / primaudit.company@gmail.com

Numărul total al angajaților constituie 7 persoane, dintre care 4 auditori certificați, 1 stagiar în audit. Alți angajați – 2 persoane.

Informație privind instruirea profesională continuă a personalului

Auditorii Companiei și calificările deținute:

- Dna **Cătălina Clășevici**, deține *certificatul de auditor pentru auditul general - AG000272; certificatul pentru auditul participanților profesioniști la piața asigurărilor - APFN 0000065 și Diploma în International Financial Reporting Standards (DipIFR) nr. 5758345 din 15.01.2024 eliberat de Association of Chartered Certified Accountants (ACCA);*
- Dna **Mâță Ina** – deține *certificatul de auditor pentru auditul general - AG000065;*
- Dna **Bulgaru Stela** – deține *certificatul de auditor pentru auditul general - AG000024.*
- Dna **Gherman Cristina** - deține *certificatul de auditor pentru auditul general - AG000277 și Diploma în International Financial Reporting Standards (DipIFR) nr. 1676115 din 12.03.2009 eliberat de Association of Chartered Certified Accountants (ACCA).*

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 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.

II. Activitatea entității de audit

Compania a efectuat în anul de gestiune 2023 auditul situațiilor financiare aferent exercițiului încheiat la 31.12.2022 pentru **Î.S. “Fabrica de Sticlă din Chișinău”** care este entitate de interes public.

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

“**PrimAudit Company**” S.R.L., are asigurat riscul de [audit](#) în conformitate cu art. 26 al [Legii privind auditul situațiilor financiare](#) nr. 271 din 15.12.2017 și Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 149 din 22.11.2010 *cu privire la aprobarea Indicațiilor metodice privind modul de asigurare a riscului de audit*. Ca urmare a auditării situațiilor financiare nu au fost cauzate prejudicii entităților auditate.

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.

III. Asigurarea calității auditului

Societatea aplică sistemul intern de Management și control al calității. Acest sistem include politicile și procedurile Societății conform:

- **ISA 220 (revizuit)** *Managementul calității pentru un audit al situațiilor financiar;*
- **ISQM1** *Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuirii ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe;*
- **ISQM2** *Revizuirea calității misiunilor.*

Procedurile de control și Managementul calității lucrărilor de audit au fost aprobate prin Ordinul nr. 01/03-4 din 01 martie 2023, fiind ulterior comunicat angajaților în cadrul firmei. Anterior entitatea de audit a aplicat în activitate Politica de control al calității lucrărilor de audit a fost aprobată prin ordinul nr. 2 din 03.01.2021 pentru punerea în aplicare a politicilor și procedurilor de control al calității lucrărilor de audit. Ultima verificare a calității lucrărilor de audit a avut loc în anul 2021.

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

Managementul și procedurile calității abordează aspecte precum:

- Responsabilitățile conducerii privind managementul și calitatea auditurilor;
- Cerințe etice relevante, inclusiv cele legate de independență;
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor de audit;
- Resursele misiunii;
- Efectuarea misiunii;
- Monitorizare și remediere;
- Asumarea responsabilității generale privind managementul și obținerea calității;
- Documentație.

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

O analiză a managementului calității 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 Managementului calității asigură calitatea misiunilor de audit. Managementul 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 că rapoartele de audit emise sunt conforme.

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.

Prin Ordinul nr. 3 din 03.01.2022 a fost aprobată *Politica cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului*. Ulterior Politica a fost ajustată conform prevederilor Ordinului SPCSB nr. 15 din 20.07.2023; nr. 16 din 20.07.2023; nr. 20 din 03.08.2023; nr. 22 din 15.08.2023 și nr. 23 din 06.09.2023. Persoana responsabilă - Clășevici Cătălina.

Procedurile de evaluare a riscului aferent tranzacțiilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului se aplică concomitent cu procedurile de audit.

Riscul evaluat aferent tranzacțiilor suspecte de spălare a banilor și finanțare a terorismului- redus.

Tranzacțiile suspecte de spălare a banilor și finanțare a terorismului sunt verificate în conformitate cu prevederile *Ghidului privind identificarea și raportarea activităților sau tranzacțiilor suspecte de spălare a banilor*, aprobat prin ordinul nr. 15 din 08.06.2018 al SPCSB, iar ulterior conform *Ghidului privind identificarea activităților sau tranzacțiilor suspecte de spălare de bani*, aprobat prin ordinul nr. 15 din 20.07.2023 al SPCSB și *Ghidului privind identificarea și raportarea activităților sau tranzacțiilor suspecte de finanțare a terorismului*, aprobat prin ordinul nr. 16 din 08.06.2018 al SPCSB, iar ulterior conform *Ghidului privind identificarea tranzacțiilor și activităților suspecte de finanțare a terorismului*, aprobat prin ordinul nr. 16 din 20.07.2023 al SPCSB.

Administrator

Cătălina Clășevici

28.04.2024