

**Consiliului de supraveghere  
a activitatii de audit**

**nr. 322**

**Data prezentării 21.04.2026**

**Raportul privind respectarea procedurilor de control al calității auditului  
«Audit SV Company» S.R.L.  
(denumirea entității de audit)  
pentru perioada de gestiune 2025**

**I. Informații generale**

Nr d/o	Informații	Date prezentate
1.	Adresa juridică	MD-2043, Chisinau, str. Independentei, 6/3, of.7
2.	Adresa sediului	MD-2043, Chisinau, str. Independentei, 6/3, of.7
3.	Numărul de telefon	+37369350819, +37369377479;
4.	Pagina web oficială a entității de audit și adresa de poștă electronică	<a href="mailto:svetlana.lukyanc@mail.ru">svetlana.lukyanc@mail.ru</a> <a href="http://auditsv.md">auditsv.md</a> ; <a href="http://auditsvcompany.md">auditsvcompany.md</a>
5.	Numele și prenumele administratorului	Luchianteva Svetlana
6.	Numele și prenumele, numărul de telefon și adresa de poștă electronică a persoanei responsabile de întocmirea și prezentarea Raportului	Luchianteva Svetlana +37369350819 <a href="mailto:svetlana.lukyanc@mail.ru">svetlana.lukyanc@mail.ru</a>
7.	Numărul de identificare de stat și codul fiscal, data înregistrării de stat	1.Data înregistrării - 11.04.2016 2.IDNO-1016600012335
8.	Numărul individual al entității de audit	1903051
9.	Numele și prenumele acționarilor (asociaților), precum și cota pe care aceștia o dețin în capitalul social	Luchianteva Svetlana- 100%
10.	Numărul total de angajați la sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv:	4
	1) auditori	2
	2) stagiați	-
	3) alți angajați	2
11.	Apartenența entității de audit la o asociație profesională	AFAM

**Informații privind auditorii angajați la entitatea 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
12.1	12.2	12.3	12.4	12.5	12.6	12.7	12.8
1.	Luchianteva Svetlana	11.04.2016		AG 000031		<b>40 ore</b> “CIPAM” SRL <b>40 ore</b> “ACAP”	AFAM
2	Grati Tatiana	31.01.2019		A 000017		<b>40 ore</b> “CIPAM” SRL	AFAM

### Informații privind stagiarii în audit

Nr d/o	Numele și prenumele stagiaryului în audit	Înregistrarea în calitate de stagiary în audit	Data încetării raporturilor de muncă	Numele și prenumele auditorului îndrumător de stagiary	Instruirea profesională continuă a stagiaryului	Apartenența stagiaryului la o asociație profesională
13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
1....						

### II. Activitatea entității de audit

Nr. d/o	Informații	Date prezentate
14.	Modul de asigurare a riscului de audit: 1. încheierea cu asigurătorul a unui contract de asigurare de răspundere civilă pentru posibilele riscuri de activitate profesională; 2. constituirea provizioanelor în mărime de minimum 15% din venitul din vânzări în perioada de gestiune aferentă auditului.	Polita de Asigurare a răspunderii civile generale a auditorilor seria RPU nr.00002.2024 din 29.01.2024
15.	Utilizarea activității altor părți: 1. activitatea altui auditor 2. activitatea auditorilor interni 3. activitatea unui expert al auditorului.	- - -
16.	Numărul total al rapoartelor auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare, inclusiv: (1 +2 +3 +4 +5 +6)	<b>8</b>
	1. raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale a entităților de interes public, dintre care: (1) +2) +3) +4) +5))	<b>1</b>
	1) entități ale căror valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;	-
	2) bănci;	-
	3) asigurători (reasigurători)/societăți de asigurări;	-
	4) organisme de plasament colectiv în valori mobiliare cu personalitate juridică;	-
	5) entități mari care sînt întreprinderi de stat, societăți pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social.	<b>1</b>
	2. raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale a entităților mari, altele decît cele prevăzute la pct.1 subpct.5);	-
	3. raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale a entităților mijlocii;	<b>4</b>
	4. raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale a altor entități supuse auditului obligatoriu, conform legislației în vigoare;	<b>3</b>
	5. raport al auditorului emis pentru auditul solicitat al situațiilor financiare individuale;	
	6. raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor	-

	<i>financiare consolidate.</i>	
17.	Numărul total al rapoartelor auditorului emise (1+2), inclusiv cu:	<b>8</b>
	1. opinie nemodificată	7
	2. opinie modificată, inclusiv: (1) + 2) +3))	1
	1) opinie cu rezerve	1
	2) opinie contrară	-
	3) imposibilitatea exprimării opiniei.	-
18.	Venitul din vânzări al perioadei de gestiune, total:	683 000
	inclusiv din audit, dintre care:	672 000
	1. la entitățile de interes public;	118 000
	2. la entitățile mari altele decât cele prevăzute la rubrica 16 pct.1 subpct.5);	-
	3. la entitățile mijlocii;	390 000
	4. la alte entități supuse auditului obligatoriu conform legislației în vigoare;	99 000
	5. auditul solicitat;	65 000
	6. auditul situațiilor financiare consolidate.	-
19.	Numărul total al Rapoartelor suplimentare adresate comitetului de audit.	-
20.	Numărul total al contractelor de audit încheiate, dintre care:	<b>8</b>
	- reziliate.	-
21.	Numărul rapoartelor auditorului emise, altele decât pentru auditul situațiilor financiare. (стандарт 800)	-
22.	Numărul rapoartelor de revizuire emise.	-
23.	Numărul rapoartelor de asigurare emise.	-
24.	Numărul total al rapoartelor privind serviciile conexe emise, inclusiv: (1 + 2) (стандарт 4400)	2
	1. rapoarte asupra constatărilor efective (misiuni pe baza procedurilor convenite);	2
	2. rapoarte de compilare.	-
25.	Servicii prestate conform art.21 alin.(7) al Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare:	-
	1. servicii fiscale, inclusiv:	-
	1) întocmirea declarațiilor fiscale;	-
	2) calcularea impozitelor și a taxelor;	-
	3) de consultanță fiscală;	-
	4) asistență în cadrul verificărilor efectuate de către autoritățile fiscale.	-
	2. servicii de consultanță care prevăd participarea la gestiunea entității auditate sau la procesul decizional al acesteia, inclusiv:	-
	1) de asistență în domeniul managementului;	-
	2) de asistență în administrare, reorganizare și lichidare.	-
	3. servicii de organizare, restabilire, ținere a contabilității și de întocmire a situațiilor financiare;	-

4. servicii de elaborare și implementare a procedurilor de control intern, de gestionare a riscurilor privind întocmirea și/sau verificarea informațiilor financiare și a sistemelor informaționale aferente;	-
5. servicii de executare a funcției de audit intern sau a funcției cenzorului/comisiei de cenzori.	-

### III. Asigurarea calității auditului

#### 1. Sistemul de control intern al calitatii lucrarilor de audit:

Conform Ordinul MF RM nr. OMF113/2022 din 21.11.2022 si intru executarea prevederilor Legii nr. 271/2017 privind auditul situatiilor financiare și a Hotărârii Guvernului Republicii Moldova nr.180/2012 «Privind aplicarea Standardelor de audit și Codului etic pe teritoriul Republicii Moldova» compania de audit «Audit SV Company» SRL prin Ordin nr. 95 din 16.12.2022, a acceptat Standarde Internaționale privind Managementul Calității (ISQM):

- ✓ ISQM1 «Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuri ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe»;
- ✓ ISQM2 «Revizuirea calității misiunilor»;
- ✓ ISA 220 (revizuit) Standardului Internațional de Audit (revizuit) «Managementul calității pentru un audit al situațiilor financiare».

Prin Ordin nr.96 din 16.12.2022 de la 01.01.2023 au fost aprobate Politicile și procedurile de control al calității auditului actualizate în conformitate cu ISQM1, ISQM2 si ISA 220 (revizuit).

Procedurile de control al calității lucrărilor de audit aplicate de societățile de audit se documentează conform criteriilor stabilite în ISQM1 «Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuri ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe»:

- a) Procesul de evaluare a riscurilor din cadrul companiei
- b) Guvernanța și conducerea;
- c) Dispozițiile de etică relevante;
- d) Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice;
- e) Efectuarea misiunilor;
- f) Resursele;
- g) Informațiile și comunicarea;
- h) Procesul de monitorizare și remediere

Din 01. 01. 2023 compania de audit «Audit SV Company» SRL aplica sistemul de management al calității în conformitate cu prezentele ISQM1, ISQM2 si ISA 220 (revizuit).

2.

a) «**Politica cu privire la prevenirea, depistarea si raportarea cazurilor de spalarea banilor si finantarea terorismului**» este elaborata si aprobat prin Ordin nr.02/OD din «28» februarie 2018 in conformitate cu prevederile al Legii nr. 308 din 22.12.2017 “ cu privire la prevenirea si combaterea spalarii banilor si finantarii terorismului”.

Prin Ordin 27/OD din 01.08.2023 a fost actualizata «Politica pentru prevenirea, depistarea și raportarea cazurilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului» in conformitate cu toate modificarile Legii 308/2017 si Ordinelor aprobate de catre SPCSB.

b) Locul integrării procedurilor de evaluare a riscului aferent tranzacțiilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului – evaluare a riscului aferent tranzacțiilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului se efectuiaza prin procedure:

verificarii tranzactii bancare prin analiza tipurilor de servicii; tipuri de clienți; domenii de activitate  
identificarea clientului (este obligator de acumulat informații de bază despre clientul respectiv cum ar fi: o copia certificatului de înregistrare a clientului și a proprietarului/persoanei ce deține controlul; o copia buletinului de identitate a persoanei autorizate să semneze scrisoarea de angajament; o copia ultimului bilanț contabil al clientului și a proprietarului/persoanei ce deține controlul etc);  
identificarea beneficiarului efectiv al clientului acumularea informației despre beneficiarul efectiv al clientului pe baza actelor de identitate, documentelor

c) Tipul riscului evaluat aferent tranzacțiilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului – redus.

d) numărul cazurilor de raportare a tranzacțiilor suspecte conform prevederilor art. 5 din Legea nr.308 din 22.12.2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului – nu este stabilit.  
3.

### **Control extern**

Conform Deciziei Comitetului de supraveghere nr.17 din 14.08.2019 si Instiintarii privind efectuarea controlului extern nr.09 din 26.05.2020 Consiliului de supraveghere publica a auditului, compania de audit «Audit SV Company» SRL a fost inclusa in lista controlului extern planificat pentru efectuarea control al calitatii auditului de catre specialistii CEC.

Controlul extern al calitatii auditului s-a desfasurat in baza Ordinului nr.26-a din data de 29.05.2020 si Delegatiei nr.11 din 29.05.2020.

Perioada controlului: 01.06.2020 – 13.06.2020.

Perioada supusa controlului extern – anii 2017-2019.

Conform Raportului privind controlul extern al calitatii auditului emis de catre specialist CEC au fost stabilite recomandari prin aplicarea ISA-uri, Politici si proceduri de control al calitatii lucrarilor de audit.

Conform rezultatelor controlului extern, Comitetul de supraveghere a auditului a decis, ca compania de audit «Audit SV Company» SRL si auditori companiei sa nu fie aplicate masuri disciplinare.

### **Director**

LUCHIANTEVA Svetlana

Luchianteva Svetlana  
(numele persoanei responsabile pentru întocmirea Raportului)

«    »      2025  
(data primirii Raportului)

(semnătura specialistului responsabil  
de primirea Raportului)