

“Audit SV Company” SRL

**Consiliului de supraveghere
a activitatii de audit**

nr. 85

Data prezentării 29.04.2025

**RAPORTUL DE TRANSPORENTA
companiei de audit
«Audit SV Company» S.R.L.
(denumirea entității de audit)
pentru perioada de gestiune 2024**

SCURT ISTORIC

Compania de audit «Audit SV Company» S.R.L. i-și desfășoară activitatea în conformitate cu legile Republicii Moldova și prevederile statutului său.

Compania de audit a fost creată și înregistrată la «Camera Înregistrării de Stat», Act de Constituire din data de 11.04.2016 cu numărul de identificare 1016600012335.

Director a Companiei de audit «Audit SV Company» S.R.L. –
DNA LUCHIANTEVA Svetlana.

Numarul individual de inregistrare in Registrul Public al entitatilor de audit – 1903051.

http://cspa.md/extrasul-din-registrul-public-al-entitatilor-de-audit?field_num_rul_individual_al_enti_value=&title=audit+sv&field_numele_prenumele_si_nr_value=

Compania de audit «Audit SV Company» S.R.L. este membrul al Asociației profesionale a Auditorilor si Societatilor de audit din Moldova (AFAM).

Compania de audit «Audit SV Company» S.R.L. efectueaza servicii de audit situatiilor financiare si activeaza in baza:

- Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare;
- Standardelor Internaționale de Audit (ISA-uri);
- Codului Etic

Compania de audit efectuează activități de audit, atât cu resursele sale interne, cât și cu resurse aflate sub controlul său direct. Personalul Companiei de audit care este implicat în activitatea de efectuarea auditului corespunde cerințelor Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, documentelor sistemului de management, documentelor normative, aplicabile pentru desfasurarea activitatii de audit. Cerințele referitoare la imparțialitatea personalului de evaluare sunt stipulate în Sistemul de management relevant și sunt aplicate întotdeauna.

Compania de audit efectueaza furnizează servicii pe baza unor principii generale și, în același timp, ținând cont de caracteristicile individuale stabilite de Standardele Internaționale de Audit relevante.

MISIUNEA, SCOPURI si PRINCIPII

Audit – misiunea de verificare independentă a situațiilor financiare.

Scopul auditului este de a exprima o opinie asupra fiabilității situațiilor financiare (contabile) ale entităților auditate și a conformității procedurii contabile cu legislația Republicii Moldova. Auditul are scopul de a oferi o asigurare rezonabilă că situațiile financiare (contabile) luate în ansamblu nu conțin denaturări semnificative, Întrucât rezultatele financiare cuprinse în situațiile contabile (financiare) prezintă interes pentru un număr destul de mare de utilizatori de informații.

Obiectivele auditului:

- Evaluarea nivelului de contabilitate, calificarea personalului contabil, calitatea prelucrării informațiilor (în special documentația primară), corectitudinea și legalitatea înregistrărilor contabile;
- Acordarea de asistență întreprinderilor prin oferirea de recomandări pentru eliminarea deficiențelor, în special acele încălcări care afectează direct rezultatele financiare, afectează fiabilitatea indicatorilor de raportare;
- Necesitatea de a evalua nu numai faptele trecute și prevederile existente în prezent, ci și de a orienta managementul organizației auditate către evenimente viitoare care pot afecta activitățile de afaceri și rezultatul final.

Principiile de etică profesională

➤ Procesul de evaluare a riscurilor din cadrul companiei

Condițiile, evenimentele, circumstanțele, acțiunile sau inacțiunile care ar putea afecta negativ îndeplinirea obiectivelor referitoare la calitate în ceea ce privește natura și circumstanțele firmei vizează:

- a) Complexitatea și caracteristicile operaționale ale companiei;
- b) Deciziile și acțiunile operaționale și strategice, procesele de afaceri și modelul de;
- c) Caracteristicile și stilul de management al conducerii;
- d) Resursele companiei, inclusiv resursele furnizate de furnizorii de servicii;
- e) Legile, reglementările, standardele profesionale și mediul în care funcționează compania;

Directorul «Audit SV Company» S.R.L. monitorizează și evaluează în permanentă gradul în care condițiile, evenimentele, circumstanțele, acțiunile sau inacțiunile menționate mai sus pot afecta negativ îndeplinirea obiectivelor referitoare la calitate.

➤ Guvernanța și conducerea;

«Audit SV Company» S.R.L. demonstrează un angajament față de calitate prin intermediul unei culturi care se extinde la nivelul întregii firme și care recunoaște și consolidează:

- a) Rolul companiei în deservirea interesului public, prin efectuarea unor misiuni de calitate în mod consecvent;
- b) Importanța eticii, valorilor și atitudinilor profesionale;
- c) Responsabilitatea față de calitate a întregului personal în ce privește efectuarea misiunilor sau a activităților în contextul sistemului de management al calității, precum și comportamentul așteptat din partea acestuia; și
- d) Importanța calității în deciziile și acțiunile strategice ale firmei, inclusiv în prioritățile financiare și operaționale ale acesteia.

Cultura firmei reprezintă un factor important în influențarea comportamentului personalului.

Valorile și atitudinile profesionale pe care Entitatea pune accent sunt:

- a) Punctualitatea, respectul, răspunderea, promptitudinea răspunsurilor, comportamentul profesionist și seriozitatea.
- b) Un angajament față de munca în echipă.
- c) Menținerea deschiderii față de ideile noi sau perspectivele diferite din mediul profesional.
- d) Urmărirea excelenței.
- e) Un angajament față de îmbunătățirea continuă (de exemplu, stabilirea unor așteptări care depășesc dispozițiile minime și concentrarea pe învățare continuă).
- f) Responsabilitatea socială.

➤ Dispozițiile de etică relevante;

«Audit SV Company» S.R.L. stabilește obiective referitoare la calitate care tratează îndeplinirea responsabilităților în conformitate cu dispozițiile de etică relevante, inclusiv cu cele privind independența.

Conducerea de vîrf s-a asigurat ca prevederile prezentei politici, în special cele ce se refera la dispozițiile de etică sunt aduse la cunoștința întregului personal, iar firma și personalul acesteia înțeleg dispozițiile de etică relevante și își îndeplinesc responsabilitățile în legătură cu dispozițiile de etică relevante care se aplică firmei și misiunilor acesteia

Asadar, firma promovează respectarea de către întreg personalul ei a prevederilor Manualului privind Codul Etic Internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv standardele internaționale privind independența), elaborat de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA).

Deasemenea firma se angajează să respecte prevederile ce vizează cerințele profesionale stipulate în Legea auditului situațiilor financiare nr 271/2017, în special cele descrise la:

- 1) art. 20-privind etica profesionala;
- 2) art. 21-privind independența și garanțiile independenței ;și
- 3) art. 22- privind confidențialitatea și secretul profesional;

➤ Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice;

Raționamentele «Audit SV Company» S.R.L. pentru a decide dacă să accepte sau să continue o relație cu un client sau o misiune specifică vor fi influențate de:

- a) Informațiile obținute despre natura și circumstanțele misiunii și integritatea și valorile etice ale clientului (inclusiv conducerea acestuia și, după caz, persoanele responsabile cu guvernanta), care sunt suficiente pentru a susține acele raționamente;
- b) Abilitățile firmei de a efectua misiunea în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile.

Prioritățile financiare și operaționale ale firmei nu vor influența decizia privind acceptarea sau continuarea unei relații cu un client sau a unei misiuni specifice în detrimentul calitatii.

➤ Efectuarea misiunilor;

Prin intermediul politicilor și procedurilor stabilite și al sistemului său de management al calității, compania impune realizarea misiunilor în conformitate cu standardele profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile.

«Audit SV Company» S.R.L. stabilește următoarele obiective referitoare la calitate care tratează efectuarea unor misiuni de calitate:

- 1) Echipele misiunilor își înțeleg și își îndeplinesc responsabilitățile în legătură cu misiunile, inclusiv, după caz, responsabilitatea generală a partenerilor de misiune de a gestiona și de a asigura calitatea misiunii și de a se implica suficient și corespunzător pe tot parcursul misiunii.

2) Natura, plasarea în timp și amploarea coordonării și supervizării echipelor misiunilor și revizuirea activităților efectuate sunt corespunzătoare în contextul naturii și circumstanțelor misiunilor și al resurselor atribuite sau puse la dispoziție echipelor misiunilor, iar activitățile efectuate de membrii cu mai puțină experiență ai echipelor misiunilor sunt coordonate, supervizate și revizuite de membrii cu mai multă experiență ai echipelor misiunilor.

3) Echipel misiunilor exercită un raționament profesional adecvat și, atunci când se aplică tipului de misiune, un scepticism profesional adecvat.

4) Există o consultare cu privire la aspectele dificile sau controversate, iar concluziile convenite sunt implementate.

5) Diferențele de opinie din cadrul echipei misiunii ori dintre echipa misiunii și persoana care revizuieste calitatea misiunii sau persoanele care realizează activități ce țin de sistemul de management al calității din cadrul firmei sunt aduse în atenția firmei și rezolvate.

6) Documentația misiunii este alcătuită în timp util după data raportului misiunii și face obiectul unei mentenanțe și retenții adecvate pentru a corespunde nevoilor firmei și a se conforma legilor, reglementărilor, dispozițiilor de etică relevante sau standardelor profesionale.

➤ Resursele:

«Audit SV Company» S.R.L. stabileste obiective referitoare la calitate care tratează obținerea, dezvoltarea, utilizarea, păstrarea, alocarea și atribuirea corespunzătoare ale resurselor în timp util pentru a permite proiectarea, implementarea și funcționarea sistemului de management al calității.

În ceea ce privește resursele umane, compania:

(a) Se angajează, se dezvoltă și se păstrează personalul, iar acesta dispune de competența și abilitățile necesare pentru:

-A efectua consecvent misiuni de calitate, având inclusiv cunoștințele relevante sau experiența relevantă pentru misiunile efectuate de firmă; sau

-A efectua activități sau a îndeplini responsabilități în legătură cu funcționarea sistemului de management al calității din cadrul firmei.

(b) Personalul va demonstra un angajament față de calitate prin acțiunile și comportamentele sale, își va dezvolta și își va menține competența corespunzătoare desfășurării rolurilor sale și va fi tras la răspundere sau va primi recunoaștere prin intermediul unor evaluări, compensări, promovări și al altor stimulente, la momentul oportun.

(c) Personalul va fi suplimentat după caz din surse externe atunci când firma nu dispune de personal suficient sau adecvat pentru a permite funcționarea sistemului de management al calității din cadrul firmei sau efectuarea misiunilor.

(d) Pentru fiecare misiune vor fi desemnați membri ai echipei misiunii, inclusiv un partener de misiune, care au competența și abilitățile corespunzătoare, fiindu-le pus la dispoziție inclusiv suficient timp, pentru a efectua în mod consecvent misiuni de calitate.

(e) Pentru efectuarea activităților din cadrul sistemului de management al calității vor fi desemnate persoane care au competența și abilitățile necesare, inclusiv suficient timp, pentru a efectua aceste activități.

➤ Informațiile și comunicarea;

➤ Procesul de monitorizare și remediere

Independenta

«Audit SV Company» S.R.L. a aprobat Manualul privind politicile si procedurile de independenta.

Politica companiei noastre este proiectata astfel încât profesioniștii noștri să respecte practicile de independență prevazute în Manualul privind Codul Etic Internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv standardele internaționale privind Independența). Intreg personalul Entitatii va mentine independenta fata de clientii deserviti. Obiectivul nostru este ca acestia să înțeleagă atât obligațiile lor personale, cat și obligațiile ce le revin fata de companie, de a fi liberi de interese care ar putea fi considerate neconforme cu principiile de obiectivitate, integritate și imparțialitate atunci când deservesc un client.

«Audit SV Company» S.R.L. în căutarea excelenței și transparenței în domeniul auditului, își conturează identitatea printr-o politică de independență solid ancorată în principii etice și profesionale. Această politică servește drept bază solidă pentru promovarea calității și respectarea normelor într-o manieră consecventă și riguroasă.

Liniile directoare privind independenta companiei sunt localizate pe intranet si in manualele companiei, care includ urmatoarele:

- Manualul de politici si proceduri privind independenta ce insumeaza regulile ISA (Standardele Internationale de Audit) si Codul Etic al Profesionalistilor Contabili elaborat de IFAC inclusiv Standardele Internationale privind Independenta Partile 4A si 4B. Manualul este folosit ca prima resursa pentru documentare cu privire la intrebarile legate de independenta.
- Baza de date care contine o lista actualizata a tuturor entitatilor in cadrul carora ni se interzice sa detinem orice interes financiar si si cu care nu putem avea o relatie de afaceri / personala. Toti profesionistii verifica lista in mod regulat pentru a avea confirmarea faptului ca participatiile lor financiare (stocuri, imprumuturi, etc) nu sunt in cadrul unor companii aflate pe lista. Profesionalistii trebuie sa verifice lista inainte de a achizitiona orice stocuri sau de a obtine imprumuturi. Baza de date este monitorizata de Partnerul Luchianteva Svetlana. Pentru a facilita revizuirea, schimbarile din lista (adaugirile si eliminarile) sunt trimise lunar prin e-mail tuturor profesionalistilor.

Compania monitorizeaza indeplinirea procedurilor de independenta care sunt obligatorii pentru toti angajatii si conducerea ei. Aceste proceduri prevad ca:

- Fiecare angajat va semna o declarati de independenta la angajare;
- Fiecare angajat trebuie să semneze o declarație de independență în fiecare an;
- La începutul fiecărei misiuni, fiecare membru din echipa de audit semnează o declarație de independență în legătura cu clientul anagajamentului. Aceasta declaratie contine și un angajament al fiecarui membru al echipei de a înștiința imediat conducerea firmei de audit cu privire la orice amenintare la adresa independentei care poate interveni pe parcursul desfășurării angajamentului si care poate afecta capacitatea de a emite un raport de audit independent.
- Fiecare angajat va semna o declarati de independenta la etapa acceptarii sau continuarii relatiilor cu clientul entitatii de audit. Acceptarea misiunilor de audit depinde de verificarea dacă independența nu este afectată.

Compania nu accepta misiuni cu riscuri asupra eticii și independentei. Entitatea stabileste urmatoarele proceduri care prevad urmatoarele masuri referitoare la independenta angajatilor:

- Informarea personalul calificat al firmei despre regulile de independenta;
- Urmarirea respectarii regulilor de independenta;
- Stabilirea responsabilului pentru urmarirea respectarii independentei personalului angajat;
- Masuri luate in situatia in care se constata pierderea independentei personalului angajat;

➤ Rotatia partenerilor angajamentelor de audit la entitatile de interes public.

Confidențialitatea și secretul profesional

Compania i-si va îndeplini obligațiile legale, profesionale și fiduciare prevăzute de legislația privind confidențialitatea și de Manualul privind Codul Etic Internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv standardele internaționale privind independența).

Auditorii și compania de audit respectă confidențialitatea și secretul profesional privind informațiile referitoare la activitatea entității auditate, obținute în timpul exercitării auditului. Obligația de a respecta confidențialitatea și secretul profesional rămâne în vigoare și după încetarea contractului de audit.

Auditorii și compania de audit asigură respectarea confidențialității și a secretului profesional și din partea personalului care își desfășoară activitatea sub controlul său, precum și din partea persoanelor care oferă consultanță și asistență.

Conducerea companiei va acorda asistenta tuturor angajatilor in vederea:

- Identificarii și clasificarea datelor confidențiale;
- Intocmirea și implementarea procedurilor interne de lucru privind accesul la datele confidențiale;
- Redactarea și negocierea acordurilor de confidențialitate;

Instruirea personalului abilitat în vederea respectării procedurilor privind păstrarea confidențialității datelor.

Compania menține o politică de zero acceptare a criminalității și fraudelor. Atenție deosebită se oferă tentativelor sau scurgerilor de informatii ce vizeaza secretul comercial al companiei sau al clientilor Entitatii precum si a altor informatii cu caracter confidential.

**DECLARATIA CONDUCERII
companiei de audit
«AUDIT SV COMPANY» S.R.L.**

Sistemul de management al calitatii al companiei de audit prevede ca directorul «Audit SV Company» SRL isi asuma responsabilitatea finala pentru sistemul de control al calitatii din cadrul companiei de audit.

În conformitate cu prevederile Sistemului de Management al Calității, controlul calității misiunii de audit este efectuat de o persoană desemnată care are abilități și experiență adecvate și suficiente, precum și autoritatea necesară pentru a-și asuma această responsabilitate. Cerințe pentru persoana care exercită controlul calității obligației de a avea experiență în domeniul contabilității financiare de peste 10 ani și în domeniul auditului financiar de peste 5 ani.

Responsabilitatea conducerii «Audit SV Company» SRL pentru controlul calitatii se manifesta in doua dimensiuni: controlul intern al calitatii la nivelul societatii de audit si controlul intern al calitatii la nivelul misiunii de audit.

Potrivit prevederilor art. 24 din Legea cu privire la auditul situațiilor financiare 271/2017, conducerea «Audit SV Company» SRL îndeplinește următoarele atribuții:

- Stabilirea și menținerea unui Sistem de management al calității și a procedurilor de control al calității de audit în conformitate cu standardele de audit, ISQM 1 și ISQM 2 și ISA 220 (revizuit) și Codul de etică.
- Aprobarea prin ordin intern a Sistemului de Management al Calitatii si auditarea procedurilor de control al calitatii si aducerea prevederilor ordinului si politicii in atentia personalului subiectului.
- Numirea persoanei care efectuează controlul calității misiunii ca auditor responsabil cu controlul intern al calității auditului.
- Efectuarea controlului calității misiunii de audit în entități de interes public și întreprinderi mari constituite în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, până la emiterea raportului de audit sau raportului suplimentar adresat comisiei de audit.

Controlul calității misiunii de audit este efectuat de un auditor/partener care nu a participat la audit.

- Evaluează anual eficacitatea sistemului de management al calității și a procedurilor de control al calității auditului, monitorizează evaluările și măsurile propuse pentru îmbunătățirea eficienței controlului calității auditului intern.

- Respectarea prevederilor ISQM 1 și ISQM 2 și ISA 220 (revizuit), cu excepția cazului în care această prevedere nu este aplicabilă companiei din cauza naturii și circumstanțelor companiei sau misiunii acesteia.

Comunicările frecvente, clare și consecvente din partea conducerii necesită angajaților să:

(a) Desfășurarea activităților în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale și reglementările aplicabile;

(b) Emiterea de rapoarte adecvate, după caz.

Conducerea „Compania Audit SV” SRL își asumă responsabilitatea de a se asigura că strategia de afaceri a companiei este supusă cerinței de control al calității, astfel încât compania să respecte calitatea în toate misiunile pe care le îndeplinește. Promovarea unei astfel de culturi interne include:

(a) Stabilirea politicilor și procedurilor companiei privind evaluarea performanței, compensarea și promovarea personalului (inclusiv sisteme de stimulare) capabile să demonstreze angajamentul companiei față de misiunea de asigurare a calității;

(b) Repartizarea responsabilităților de conducere în cadrul companiei astfel încât interesele comerciale să nu afecteze calitatea serviciilor prestate;

c) Compania dedică resurse suficiente pentru a dezvolta, documenta și menține politicile și procedurile de control al calității.

Conducerea nu influențează desfășurarea auditului și nici nu compromite independența și obiectivitatea auditorilor care efectuează auditul în numele organizației. Respectarea prevederilor acestui Sistem de Management al Calității și suprimarea oricăror acte sau omisiuni, fie din exterior, fie din interior, care pot afecta independența, obiectivitatea, imparțialitatea și integritatea auditorilor și a altor personal de audit contractat.

Director

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	svetlana.lukyanc@mail.ru auditsv.md ; auditsvcompany.md
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 svetlana.lukyanc@mail.ru
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) stagieri	-
	3) alți angajați	2
11.	Apartenența entității de audit la o asociație profesională	AFAM
12	Limba/ limbile utilizate în activitatea de audit	1.Raportul raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale –Limba de Stat 2. Scrisoare catre conducere – La solicitare: Limba de Stat/Rusa

13. 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.	Luchianțeva Svetlana	11.04.2016		AG 000031		20 ore “CIPAM” SRL 40 ore “ACAP”	AFAM
2	Grati Tatiana	31.01.2019		A 000017		40 ore “CIPAM” SRL	AFAM

14. 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....						

15. Informația privind Entitate de interes public

Nr d/o	Denumirea entității de interes public	IDNO	Adresa juridică	Audit SNC	Audit SIRF	Servicii de examinare	Servicii conexe
1	Agentia Nationala pentru Reglementare in Comunicatii Electronice si Tehnologia Informatiei a RM (ANRCETI)	1006601003359	Chisinau, bd. Stefan cel Mare si Sfint, 134	✓			
2	Serviciul National de Management al Frecventilor Radio (SNMFR)	1003600042163	Or.Durlesti, str. Nicolae Dimo, 22/20	✓			

II. 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 si a Hotărârii Guvernului Republicii Moldova nr.180/2012 «Privind aplicarea Standardelor de audit si 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 elaborate 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)