

Nr. 29/04-1

Data prezentării 29 aprilie 2026

RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA

al Entității de Audit „PrimAudit Company” SRL (numărul individual al entității de audit 1902004) pentru anul de gestiune 2025

În calitate de Entitate de audit care efectuează audit financiar la entități de interes public, Entitatea 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 (adresa juridică) se află în *m. Chișinău str. București 96/1 ap. 27*, adresa oficiului este *m. Chișinău str. Vlaicu Pîrcălab 5*, 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,
- Verificarea cheltuielilor proiectelor cu finanțare externă,
- Consultanță în domeniul financiar și contabil,
- Verificarea anuală a rezidenților IT Parkului,

Entitatea de audit 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 8 persoane, dintre care 4 auditori certificați, 1 stagiar în audit. Alți angajați – 3 persoane.

Informație privind instruirea profesională continuă a personalului

Auditorii Entității de audit 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). Numărul individual al auditorului 1012030;*
- Dna **Mătă Ina** – deține *certificatul de auditor pentru auditul general - AG000065. Numărul individual al auditorului 0802065;*
- Dna **Bulgaru Stela** – deține *certificatul de auditor pentru auditul general - AG000024. Numărul individual al auditorului 1411082;*
- Dna **Adașan 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). Numărul individual al auditorului 1104003.*

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).

Entitatea 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 muncă pe durata misiunilor de audit. Pe parcursul perioadei de raportare auditorii Entității de audit 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

Entitatea a efectuat în anul de gestiune 2025 auditul situațiilor financiare aferent exercițiului încheiat la 31.12.2024 pentru **Î.S. “Fabrica de Sticlă din Chișinău”, Î.S. “Aeroportul Internațional Chișinău”, C.A. ”Moldasig” S.A., C.A. ”Asterra Grup” S.A., C.A. ”General Asigurări” S.A., ”Real Grup Imobil” 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.

“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, de asemenea entitatea de audit nu este implicată în careva litigii.

În toate cazurile, la prestarea serviciilor, **“PrimAudit Company” S.R.L.** garantează profesionalism, independență, responsabilitate, obiectivitate și confidențialitate. Ne îndeplinim obligațiile în conformitate cu procedurile și practicile profesionale generale acceptate.

Auditorii și angajații Entității de audit respectă cu strictețe cerințele de etică profesională, au o bogată experiență și cunoștințe vaste a legislației naționale.

III. Asigurarea calității auditului

Entitatea de audit aplică sistemul intern de Management al calității auditului. Acest sistem include politicile și procedurile Entității, elaborate și implementate 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 și politicile de Management al calității lucrărilor de audit au fost aprobate prin Ordinul nr. 01/03-4 din 01 martie 2023, fiind ulterior comunicat angajaților în cadrul Entității de audit.

Responsabilitatea finală pentru implementarea, comunicarea și menținerea procedurilor și politicilor managementului calității auditului îi revine

administratorului, care este responsabil și de aspecte precum etica, confidențialitatea și independența în cadrul Entității de audit.

Managementul calității abordează aspecte precum:

- *Procesul de evaluare a riscurilor din cadrul Entității de audit;*
- *Guvernanța și conducerea;*
- *Dispozițiile de etică relevante;*
- *Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice;*
- *Efectuarea misiunilor;*
- *Resursele;*
- *Informațiile și comunicarea;*
- *Procesul de monitorizare și remediere.*

Toate rapoartele legate de serviciile de audit asupra conturilor anuale ale entității de interes public și entităților mari, sunt supuse unei analize de management al calității înainte de emiterea raportului. Această analiză este efectuată de către un auditor cu experiență și calificări profesionale 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. Aplicarea Managementului calității asigură calitatea misiunilor de audit. Managementul calității descris mai sus funcționează eficient în ceea ce privește obținerea unei asigurări rezonabile că Entitatea de audit și personalul acesteia respectă standardele profesionale și legale și că rapoartele de audit emise sunt conforme.

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

Toți angajații și conducerea Entității de audit se conformează cerințelor de etică și independență stabilite de Legea nr. 271/2017 *auditului situațiilor financiare* și Codul Etic al Profesioniștilor Contabili emis de IFAC.

Entitatea de audit comunică cerințele de etică și independență angajaților săi. Fiecare angajat semnează, anual o declarație de independență care să confirme că a citit și a înțeles esența acestora.

Administratorul se asigura 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 Entității de

audit confirmă faptul că cerințele Entității de audit privind etica și independența sunt permanent monitorizate și revizuite.

Prin Ordinul nr. 5 din 30.11.2023 a fost aprobată *Politica cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului* (în redacție nouă), fiind ajustată ulterior la prevederile Ordinului SPCSB, prin ordinul nr. 7 din 20.06.2025. Persoana responsabilă - *Clășevici Cătălina* (administrator/auditor) și *Andrei Clășevici* (jurisconsult).

Procedurile de evaluare a riscului aferent tranzacțiilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului se aplică la momentul acceptării clientului și 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 identificare activităților sau tranzacțiilor suspecte de spălare de bani*, aprobat prin ordinul nr. 15 din 20.07.2023 al SPCSB și *Ghidului privind identificarea tranzacțiilor și activităților suspecte de finanțare a terorismului*, aprobat prin ordinul nr. 16 din 20.07.2023 al SPCSB.

Identificarea beneficiarilor efectivi, precum și identificarea și monitorizarea persoanelor expuse politic sunt realizate în conformitate cu prevederile *Ghidului privind identificarea beneficiarului efectiv*, modificat prin ordinul SPCSB nr. 9 din 29.05.2025, *Ghidului privind identificarea și monitorizarea persoanelor expuse politic și indicilor de risc privind persoanele expuse politic (PEP)*, aprobat prin ordinul SPCSB nr. 23 din 06.09.2023 și *Listei funcțiilor publice importante la nivel național care determină calitatea de persoană expusă politic*, aprobate prin ordinul SPCSB nr. 22 din 15.08.2023.

Administratorul *Cătălina Clășevici* și jurisconsultul *Andrei Clășevici* au participat la instruirea organizată de Serviciul pentru Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor în domeniul CSB/FT și au susținut cu succes examenul de evaluare a cunoștințelor, fiind eliberate certificatele nr. 123/2026 din 25.04.2026 și nr. 124/2026 din 25.04.2026.

Ultimul control extern al calității lucrărilor de audit de către *Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului* s-a efectuat în anul 2024, iar în rezultatul controlului nu au fost aplicate sancțiuni.

Administrator

Cătălina Clășevici

29.04.2026