



ROIT-AUDIT S.R.L.

F I R M A D E A U D I T

MD - 2004, Moldova, mun. Chisinau
str. S. Lazo, 40, etaj 7, oficiu 5, 6
tel.: 022-22-55-88, 022-22-83-82,
022-22-98-78, tel./fax.: 022-21-00-22

BCA "Victoriabank" fil.Nr.3, cod VICBMD2X416
c/d 225100000104537, c/f 1003600084725
e-mail: office@roit-audit.md
www.roit-audit.md

Nr. 124
din 25 aprilie 2019

Raportului privind transparența a Firmei de audit „ROIT- AUDIT” SRL pentru perioada de gestiune 2018

Descrierea generală societății de audit

Firma de audit „Roit-audit” SRL a fost fondată în luna noiembrie anului 1998 pentru a presta servicii întreprinderilor de diferite forme organizaționale.

Numărul de înregistrare (IDNO) – 1003600084725.

Adresa: Republica Moldova, mun. Chișinău, str. Serghei Lazo, 40, of. 5.

Firma activează în baza licenței A MMII Nr. 053536, valabilă până la 29 noiembrie 2021, emisă de Camera de Licențiere a Republicii Moldova pentru activitatea de audit, și anume: auditul general și auditul companiilor de asigurare.

"Roit-Audit" SRL este membru al Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP) Certificat –CA0035, Proces verbal nr.07 din 19.12.11

Roitman Sioma este Asociat 100% , Director general si Auditor, anterior avînd stagiul de muncă pe o perioadă lungă de timp în aparatele si departamentele ministerelor.

Potențialul de personal al companiei constituie 8 specialiști de înaltă calificare, cu experiență bogată, care lucrează în diferite sectoare ale economiei. Pe parcursul a 20 ani de activitate am acumulat o experiență vastă în acordarea serviciilor de audit. Au fost elaborate standarde și metodologii moderne în realizarea auditului, ținerea evidenței contabile financiare și de gestiune, care permite de a oferi servicii audit de cea mai înaltă calitate cît în cel mai scurt timp posibil, atît și la cel mai bun preț. In activitatea de audit sunt utilizate: limba română si limba rusă.

Auditorii Firmei sunt:

- Roitman Sioma – Certificat de Audit general si Audit participantilor profesioniști la piata asigurarilor;
- Potapova Victoria - Certificat de Audit general

Firma de audit „Roit-audit” SRL prestează următoarele servicii:

- Auditul general inclusiv companiilor de asigurare;
- Servicii conexe (proceduri convenite);
- Organizarea, restabilirea și ținerea evidenței contabile;
- Expertiza contabilă;
- Consultanță și deservirea informațională privind problemele din domeniul legislației financiare și fiscale;
- Asistență în administrare, reorganizare și lichidare;
- Îndeplinirea funcțiilor comisiei de cenzori.

În perioada anului 2018, Firma de audit ” Roit-audit” SRL a auditat situațiile financiare ale entităților de interes public: CA «Moldova-AstroVAZ» SA.

În perioada de existență a firmei, noi am avut mai mult de 350 organizații clienți, inclusiv societăți pe acțiuni, societăți cu răspundere limitată, organizații obștești necomerciale din Moldova, Ucraina, România, Estonia, Rusia, Izrael în diferite ramuri al industriei – energetic, construcții, vinicol, alimentația publică, comerț angro și cu amănuntul, de transport și expediție, reclamă, de gospodărie agricolă și produse alimentare, ș.a.

Descrierea sistemului de control al calității

Obiectivul Firmei de audit "Roit-Audit" SRL este de a institui și menține un sistem de control al calității care să îi ofere acestuia o asigurare rezonabilă că:

- Firma și personalul său se conformează standardelor profesionale și cerințelor legale și de reglementare aplicabile; și
- Rapoartele emise de firmă sau de partenerii de misiune sunt adecvate în circumstanțele date.

Compania a elaborat o serie de documente pentru a asigura procedurile de control al calității în conformitatea cu art. 10, § 4 din Legea nr 61-XVI din 16.03.2007 privind

activitatea de audit, standardele de audit ISQC 1 «Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe», ISA 220 «Obiective generale ale auditorului independent și desfășurarea unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit», și Codul de etică.

Sistemului de control al calității referitor la efectuarea misiunilor de audit, revizuire, alte misiuni de asigurare și servicii conexe conform prevederilor actelor normative enumerate este următoarea:

- Documentația sistemului de control al calității.
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și misiuni specifice;
- Resurse umane;
- Realizarea misiunii;
- Monitorizare;
- Cerințele etice relevante;

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

La "Roit-Audit" SRL în cursul anului 2018 funcționează "Politica de control al calității a serviciilor de audit a firmei de audit "Roit-Audit" SRL" adoptată prin de Ordin № 1-A din 25.12.17. În baza Politicii de control al calității a serviciilor de audit sunt efectuate următoarele acțiuni:

1. Notificarea tuturor persoanelor relevante cu politica de control al calității în activitatea de audit.
2. În baza Codului de conduită profesională a auditorilor și contabililor a aduce la cunoștință angajaților - obiectivele și procedurile aplicabile cu privire la principiile de independență, integritate, comportament obiectivitate, confidențialitate și etica profesională.
3. Efectuarea procedurilor de monitorizare a personalului pentru a determina independența. Semnarea de către angajați a declarațiilor/anchetelor de independență.

4. Sporirea abilităților și competitivității personalului prin cursuri de instruire (cursuri de perfecționare profesională, literatură, presa profesională). Recrutarea cadrelor prin chestionare.
5. Planificarea activităților de audit prin elaborarea programului de audit și selectarea personalului.
6. Monitorizarea anuală a documentelor de lucru pentru îmbunătățire și completare.
7. Numirea specialistilor cu autoritate pentru consultanții.
8. Efectuarea monitorizării potențialilor clienți prin anchetare și adoptarea deciziilor cu privire la acceptarea acestora.

Data efectuării ultimei verificări a calității lucrărilor de audit

Ultima verificare a calității lucrărilor de audit a fost efectuată de ACAP (Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova) pe data de 13 decembrie 2018.

Declarație privind respectarea de către societatea de audit a principiului independenței

"Roit-Audit" SRL a adoptat politicile de independență, suplimentate, atunci când e necesar, care se bazează și respectă Codul de Etică. Directorul general monitorizează conformitatea cu cerințele de reglementare, profesionale și de independență la interesele financiare, obiectul serviciilor, modul de plată al onorariilor și relațiile de afaceri cu terți.

În timpul desfășurării activității de audit firma obține o confirmare scrisă a conformității cu politicile și procedurile legate de independență din partea membrilor personalului firmei cărora li se solicită de către cerințele etice relevante să fie independenți. La începutul fiecărei misiuni membrii de echipă de audit semnează o Declarație de independență.

Informație privind instruirea profesională continuă a auditorilor salariați ai societății de audit

Firma de audit 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 "Roit-Audit" SRL au participat la cursurile de instruire profesională anuală a auditorilor în cadrul Programului de Dezvoltare profesională continuă în ACAP (peste 40 de ore de instruire anual), și alte evenimente profesionale.

Numele, prenumele auditorilor salariați, datele din certificatele de calificare, după caz se indică tipurile certificatelor

- Roitman Sioma – Audit general: Certificat - AG 000015 din 08.02.08,
 - Audit participantilor profesioniști la piața asigurărilor: Certificat APFN 0000093 din 08.06.17;
- Potapova Victoria - Audit general: Certificat AG 000205 din 08.02.08

„25” aprilie 2019
(data întocmirii Informației)



[Signature]

(semnătura conducătorului)

Roitman. S.
(numele persoanei responsabile
pentru întocmirea Informației)

Auditor, Director General
(funcția)

[Signature]

(semnătura persoanei responsabile
pentru întocmirea Informației)

„25” aprilie 2019
(data primirii Informației)



L.S.

[Signature]

(semnătura secretarului Consiliului de