



**RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA
SOCIETĂȚII DE AUDIT**

pentru anul de gestiune 2025

«First Audit International» S.R.L.



“FIRST AUDIT INTERNATIONAL” SRL

Chișinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

1. Descrierea generală a societății de audit

Societatea „First Audit International” S.R.L., fondată la 09.04.1996, prestează servicii în domeniul contabilității și auditului printre care pot fi enumerate:

- Auditul general;
- Auditul companiilor de asigurare;
- Servicii conexe (proceduri convenite);
- Organizarea, restabilirea și ținerea evidenței contabile;
- Acordarea asistenței la automatizarea evidenței contabile;
- Expertiza contabilă;
- Planificarea fiscală, calculul plăților obligatorii la buget, întocmirea declarațiilor fiscale;
- Analiza activității economice-financiare;
- Consultanță și deservirea informațională privind problemele din domeniul legislației financiare și fiscale;
- Consultanță în administrarea investițiilor, analiza proiectelor investiționale;
- Îndeplinirea funcțiilor comisiei de cenzori.

Numărul de identificare de stat și codul fiscal (IDNO): 1003600060677

Societatea cu Răspundere Limitată „First Audit International” este succesor a tuturor drepturilor și obligațiilor Întreprinderii Mixte Moldo-Engleze „First Audit International” S.A..

Numărul individual al entității de audit conform Registrului public al entităților de audit - 1902011.

În afara de serviciile de audit al situațiilor financiare, societatea acorda și alte servicii, conform prevederilor art. 21 al Legii nr 271 din 15.12.2017 “Privind auditul situațiilor financiare”. În perioada de gestiune 2024, Societatea a acordat următoarele servicii:

- servicii de audit (ISA 700) - 70 rapoarte (dintre care 3 la entități de interes public, 7 la entități mari, 2 consolidat),
- servicii de audit (ISA 800/805) – 75 rapoarte,
- constatări efective - 121 rapoarte;
- servicii de ținere a evidenței contabile pentru 8 entități;



- servicii de audit intern – lătitate;

Director Administrativ: Sergiu Șoimu, DipIFR Rus, auditor (Audit general – certificat AG nr.000119, Auditul companiilor de asigurare certificat AA nr.000015), Doctor în științe economice.

Date privind acționarii:

- Șoimu Sergiu – 95,93%
- Nichitin Serghei – 4,07 %

Apartenența la asociații profesionale: Societatea este membru asociat al:

- ACAP (Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova), este atât firma, cât și auditorii companiei:

1. Șoimu Sergiu – certificat de auditor AG nr.000119 din 08.02.2008 pentru auditul general ;
-certificat de auditor AA nr.000015 din 08.02.2008 pentru auditul companiilor de asigurare;
2. Marianna Lungu – certificat de auditor AG nr.000009 din 08.02.2008 pentru auditul general;
3. Cristina Pașinschi – certificat de auditor AG nr.000021 din 24.06.2014 pentru auditul general.
4. Corneliu Șoimu - certificat de auditor A nr.000031 din 11.04.2024 pentru auditul general.
5. Galina Bădicu – certificat de auditor A nr.000044 din 22.04.2025 pentru auditul general.

De asemenea Societatea de audit este membru a următoarelor asociații:

- Membru al Camerei Consultanților Fiscali din Republica Moldova;
- Membru JPA INTERNATIONAL (rețea internațională de firme independente de contabilitate, audit și consultanță);
- Membru EBA (Asociația Businessului European) ce este membru al EBO Worldwide Network.
- Membru ACAP (Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova), este atât firma, cât și auditorii entității de audit.



“FIRST AUDIT INTERNATIONAL” SRL

Chișinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

Entități de interes public pentru care a fost efectuat auditul situațiilor financiare consolidate în perioada de gestiune:

- Combinatul de Vinuri “Cricova” S.A.
- Intact Asigurari Generale S.A. Compania de Asigurari

Entități de interes public care sunt întreprinderi de stat, societăți pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social:

- Combinatul de Vinuri „CRICOVA” S.A.,
- C.P.C. „Franzeluța ” S.A.

Entități de interes public - asigurători (reasiguratori)/societăți de asigurări

- Intact Asigurari Generale S.A. Compania de Asigurari

Limbile utilizate în activitatea de audit: Limba română, engleză, rusă.

Pagina web oficială a entității de audit și adresa de poștă electronică: www.fai.md, office@fai.md.

2. Descrierea sistemului de management al calității auditului

În scopul asigurării calității serviciilor prestate și îmbunătățirii permanente a acestora, Societatea a implementat un sistem de management al calității aferent efectuării misiunilor de audit precum și a serviciilor conexe în conformitate cu următoarele standarde internaționale de audit și de management al calității aplicabile:

- ISQM 1 „Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuri ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau servicii conexe”;
- ISQM 2 „Revizuirea calității misiunilor”
- ISA 220 (revizuit) Managementul calității pentru un audit al situațiilor financiare;

cu respectarea prevederilor Legii nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare.

Politicile privind sistemul de management al calității aferent auditurilor sau revizuirilor ale situațiilor financiare, sau altor misiuni de asigurare sau servicii conexe, au fost aprobate prin ordinul nr.130 din 15.12.2022, cu aplicare din 01.01.2023 și au fost aduse la cunoștința tuturor angajaților.

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

- a) Componente pentru care societatea a stabilit obiective necesare sa fie atinse:
 - Guvernanța și Conducerea
 - Dispozițiile de etică relevantă
 - Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice
 - Efectuarea misiunilor
 - Resursele
 - Informații și comunicarea.
- b) Componente care reprezintă procese pentru a fi implementate de societate:
 - Procesul de evaluare a riscurilor în cadrul societății;
 - Procesul de monitorizare și remediere.



Politicile și procedurile de management al calității lucrărilor de audit au fost aduse la cunoștință angajaților societății precum și obligativitatea respectării acestor prevederi, contra semnătură.

Pe lângă aceasta, angajații companiei au obligația de a cunoaște și a respecta principiile Codului de Etică Internațional pentru Profesioniștii Contabili (IFAC) care se referă la standardele de integritate și conduită în afaceri.

La fel, o atenție deosebită se acordă respectării principiului confidențialității. Informațiile obținute în timpul activității desfășurate, documentele primare și centralizatoare, rapoartele, declarațiile scrise, etc. sunt primite și gestionate cu respectarea strictă a confidențialității.

Persoana responsabilă din cadrul societății de audit cu instituirea și menținerea sistemului de control al calității și implementarea prevederilor ISQC, iar începând din 15.12.2022 a ISQM1, ISQM2 și ISA 220 (revizuit) este Conducătorul societății– Sergiu Șoimu.

Responsabilitatea pentru controlul intern al calității lucrărilor de audit

Fiind ghidat de necesitatea asigurării calității și eficacității serviciilor prestate, Directorul Administrativ, își asumă responsabilitatea pentru calitatea generală a fiecărei misiuni de audit. În acest scop, acțiunile sale subliniază:

a) Importanța pentru calitatea auditului:

- a efectuării unei activități în concordanță cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile;

- a conformității cu politicile și procedurile de management al calității ale firmei;

- a emiterii de către auditor de rapoarte adecvate circumstanțelor;

- abilității echipei misiunii de a indica elementele de îngrijorare fără teama de represalii.

b) faptul că în desfășurarea misiunilor de audit calitatea este esențială.

Fiind persoană responsabilă de controlul calității, Directorul Administrativ are experiența adecvată și suficientă, aptitudini precum și autoritatea necesară pentru asumarea acestor responsabilități.

Directorul Administrativ „First Audit International” SRL a prezentat și comunicat prevederile politicilor și procedurilor de management al calității către personalul companiei.



În acest fel, personalului entității i-au fost aduse la cunoștință politicile și procedurile de management al calității și obiectivelor pentru care acestea au fost concepute, precum și mesajul că fiecare angajat are o responsabilitate personală privind calitatea și se așteaptă ca acesta să se conformeze cu aceste politici și proceduri.

Dispozițiile de etică relevantă

Politicile și proceduri de management al calității au fost concepute pentru promovarea unei culturi interne bazate pe recunoașterea ideii conform căreia calitatea este esențială pentru realizarea misiunilor.

Întreprinderea și colaboratorii respectă cerințele relevante de etică, care sunt conforme cu Codul Etic internațional pentru profesioniștii contabili (IFAC). Sunt stabilite următoarele principii fundamentale ale eticii profesionale:

- Integritatea;
- Obiectivitatea;
- Competența profesională și atenția cuvenită;
- Confidențialitatea;
- Comportamentul profesional;
- Independența.

În vederea obținerii unei asigurări rezonabile că atât societatea cât și personalul acesteia își mențin independența în cazurile cerute de Codul Etic internațional pentru profesioniștii contabili (IFAC), societatea obține o confirmare scrisă a respectării politicilor și procedurilor legate de independență din partea personalului la începutul fiecărui an.

Nerespectarea cerințelor relevante de etică, atrage după sine aplicarea sancțiunilor.

Cu scopul de a diminua amenințarea de familiaritate, când unii și aceeași membri ai personalului de la nivel superior într-o misiune sunt implicați pe perioade de timp îndelungate, se efectuează rotația membrilor personalului de la nivel superior sau se efectuează o revizuire de control de calitate a misiunii.

Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice



Politicile și proceduri de management al calității prevăd ca Conducătorul va efectua o evaluare a potențialilor clienți și o revizuire periodică a clienților existenți. În adoptarea unei decizii privind acceptarea sau continuarea relațiilor cu un client, trebuie să se țină cont de independență firmei și de abilitatea de a servi clientul în mod adecvat, precum și de integritatea managementului clientului.

Procedurile de acceptare și continuarea relațiilor cu clienții se rezumă la următorii pași:

- Întocmirea listei de clienți, cărora li se acordă servicii de audit, servicii conexe sau misiuni de revizuire.

Desfășurarea negocierilor cu reprezentanții legali ai noului client. Aceste negocieri se efectuează de către conducătorul (reprezentantul desemnat) entității cu scopul de:

- Confirmare a înțelegerii de către potențialul client a scopurilor, sarcinilor și conținutului serviciilor;
- Stabilire a conformității caracterului serviciilor necesare potențialului client cu lista serviciilor conexe auditului, care sunt prevăzute de legislație;
- Identificare a condițiilor și caracteristicilor specifice ale activității economico- financiare ale potențialului client;
- Determinare a potențialilor factori care pot avea un impact asupra independenței entității de audit și angajaților săi;
- Identificare a posibilităților entității de audit privind prestarea serviciilor unui client concret, (*de ex., deținerea de către personalul entității de audit a informațiilor aferente sectoarelor de activitate relevante sau subiectelor specifice ale clientului, personalul deține experiența în procesul de raportare sau reglementare relevante, entitatea deține suficient personal cu competențe și capacități necesare, disponibilitatea de experți, după caz, personal relevant cu responsabilități de revizuire a controlului calității, entitatea are posibilitatea de a finaliza misiunea până la termenul de raportare stabilit*);
- Constatate a circumstanțelor care ar putea avea un impact asupra calității prestării serviciilor clientului (*de ex., identitatea și reputația profesională a persoanelor-cheie proprietari și de conducere, natura activității și practica de afaceri, preocuparea exagerată de menținerea onorariilor entității de audit la un nivel cât mai scăzut, limitarea neadecvată a ariei de acoperire a activității entității de audit, indici de implicare a clientului în*



activității de spălare a banilor sau alte activități contravenționale, motivele pentru acceptarea entității de audit actuale în locul altei firme anterioare, etc.);

- Obținerea de informații cu scopul de stabilire a integrității clientului (*de ex., de la actualii sau foștii furnizori de servicii clientului/de la terți, intervievarea altor membri ai personalului entității de audit sau a unor terți (bănci, consilieri juridici), din datele de baze relevante*).

Resursele umane, inclusiv desemnarea echipelor misiunii

Politicile și proceduri de management al calității prevăd ca Conducătorul trebuie să aibă convingerea că echipa misiunii și orice alți experți ai auditorului care nu fac parte din echipa misiunii dețin competența și capacitatea de a:

- efectua misiunea de audit în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile;
- emiterea de rapoarte al auditorului adecvate în circumstanțele.

Desfășurarea procesului și procedurilor aferente resurselor umane, care să corespundă criteriilor de integritate, dețin competențe și capacități necesare pentru activitățile entității, implică acțiuni de:

- recrutare;
- evaluare a performanței;
- identificare a capacităților și competenței;
- organizarea procesului de dezvoltare profesională;
- promovare a personalului;
- compensare;

evaluarea necesităților de personal.

Gestionarea procesului de desemnare a echipelor misiunilor, implică:

- partenerii de misiune (*de ex., monitorizarea volumului de activitate și disponibilitatea partenerilor de misiune cu scopul de a asigura suficient timp să-și îndeplinească responsabilitățile în mod adecvat*);
- echipele misiunilor, fapt pentru care se va avea în vedere aspecte în raport cu membrii echipelor:
 - *cunoștințele și experiența practică;*

- *cunoașterea standardelor profesionale și a dispozițiilor legale și de reglementare;*
- *cunoștințe cu privire la sectoarele de activitate relevante în care operează clientul;*
- *capacitatea de a aplica raționamentul profesional;*
- *înțelegerea politicilor și procedurilor de management al calității în cadrul entității de audit.*

Anual este asigurată instruirea profesională obligatorie (durata instruirii cel puțin 40 ore pe an) în conformitate cu cerințele legislației naționale din contul surselor entității de audit pentru angajații care dețin certificate de calificare a auditorilor și contabililor.

Efectuarea misiunilor

Politicile și proceduri de management al calității prevăd ca la realizarea misiunii de audit, trebuie să aibă în vedere:

- *consultarea conform căreia, conducătorul:*
 - *își esponsabilitatea pentru efectuarea de către echipa misiunii a consultărilor adecvate în legătură cu aspectele dificile sau contencioase;*
 - *are convingerea că membrii echipei misiunii au realizat consultări adecvate pe parcursul misiunii;*
 - *este convins că natura și domeniul de aplicare al acestor consultări și concluziile rezultate au fost convenite cu partea consultată;*
 - *determină dacă concluziile rezultate în urma consultărilor au fost implementate;*
- *revizuirea controlului calității misiunii, conform căreia, conducătorul își asumă responsabilitatea pentru revizuirile efectuate în conformitate cu politicile și procedurile de revizuire ale firmei. De asemenea, înainte de elaborarea raportului auditorului, conducătorul, prin revizuirea documentației de audit și discuții cu echipa misiunii, urmează să se convingă în ceea ce privește faptul că au fost obținute suficiente probe de audit adecvate, pentru a sprijini concluziile obținute și pentru emiterea raportului auditorului;*
- *diferențele de opinie.* În cazul apariției unor diferențe de opinie fie în cadrul echipei misiunii, fie în discuțiile cu persoanele consultate Compania de audit aplică politicile și procedurile



firmei elaborate pentru abordarea și depășirea divergențelor de opinie. Printre procedurile pentru soluționarea diferențelor de opinie se pot număra consultarea unui alt practician sau a unei alte firme, ori a unui organism profesional sau de reglementare.

Monitorizarea

Procesul de monitorizare asigură o eficiență corespunzătoare a sistemului de management al calității în sensul că furnizează firmei asigurarea rezonabilă că politicile și procedurile sale privind sistemul de control al calității sunt relevante, adecvate și funcționează eficient. În acest sens:

- este definit scopul și conținutul programului de monitorizare al firmei.
- sunt elaborează proceduri de raportare a datelor către nivelele adecvate din conducere, de monitorizare a măsurilor adoptate sau planificate, și de revizuire generală a sistemului de control al calității propriu firmei.

Forma și conținutul documentației care consemnează funcționarea fiecăruia dintre elementele sistemului de management al calității reprezintă o chestiune de raționament și a fost aleasă ținându-se cont de specificul entităților auditate, numărul auditorilor certificați care activează la „First Audit International” SRL, oficiul și posibilitățile tehnica-materiale ale societății și modul de organizare a societății.

Directorul Administrativ al societății este colaboratorul responsabil de monitorizare, care include activități aferente:

- respectării standardelor profesionale și a cerințelor legale și de reglementare;
- elaborării și implementării adecvate a sistemului de management al calității;
- aplicării adecvate a politicilor și procedurilor de management al calității întreprinderii, astfel încât rapoartele emise să fie adecvate în circumstanțele date.

3. Data efectuării ultimului control extern al calității auditului.

Controlul extern al calității auditului a fost efectuat de către specialistul Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului dna Ababii Loreta, în perioada 05.06.2023-05.07.2023, perioada supusă controlului extern anii 2020-2022.



4. Informație privind respectarea de către entitatea de audit a principiului independenței

Societatea „First Audit International” S.R.L. respectă principiul de independență în conformitate cu cerințele legislației locale în vigoare și ale standardelor profesionale aplicabile.

Societatea de audit a elaborat politici și proceduri care îi oferă o asigurare rezonabilă că atât societatea cât și personalul acesteia își mențin independență în cazurile cerute de Manualul Codului Etic al profesioniștii Contabili.

Societatea comunică politicile 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. Directorul se asigură că independență 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. Declarația de independență poate fi modificată în timpul anului dacă apar amenințări la adresa independenței în vederea luării măsurilor de protecție corespunzătoare.

5. Descrierea politicilor privind rotația auditorilor după o anumită perioadă de timp la efectuarea auditului situațiilor financiare individuale la aceeași entitate auditată.

Atunci când, clientul de audit este o entitate cotate, iar partenerul misiunii a fost implicat într-o relație cu clientul pentru o perioadă de șapte ani aceștia nu vor participa la misiunea respectivă până când nu a trecut o perioadă de trei ani.

Auditorul care a efectuat auditul la o entitate necotate în decurs de 7 ani consecutivi poate efectua auditul la aceeași entitate doar după expirarea a 2 ani de la ultimul audit.

Evaluarea independenței echipei misiunii este o parte importantă a acceptării unui client și a procedurilor privind continuarea relațiilor. Atunci când, în urma evaluării, se ajunge la concluzia că este necesară rotația unei (unor) anumite persoane, problemă trebuie supusă atenției conducătorului. Atunci când o anumită problemă este supusă atenției conducătorului, se presupune că este necesar un anumit tip de rotație.

După examinarea circumstanțelor (inclusiv a reacției anticipate a clientului) și consultarea celorlalți parteneri, conducătorul va emite în scris, cât mai curând posibil, o decizie privind necesitatea rotației. Dacă se consideră că rotația este necesară, conducătorul va desemna noua parte implicată și va specifica durata perioadei de retragere pentru persoana eliminată și orice alte dispoziții relevante.

6. Informația privind auditorii salariați și datele din certificatele de calificare

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.	Sergiu Șoimu	17.10.2015	-	AG nr.000119, AA nr.000015	DipIFR rus	ACAP 40 ore	ACAP
2.	Marianna Lungu	11.04.2016	-	AG nr.000009	-	ACAP 40 ore	ACAP
3.	Cristina Pașinschi	23.04.2015	-	AG nr.000021	-	ACAP 40 ore	ACAP
4.	Corneliu Șoimu	02.05.2018	-	A nr.000031	-	ACAP 40 ore	ACAP
5.	Galina Bădicu	11.09.2020	-	A A nr.000044	-	-	ACAP

7. Numele și prenumele auditorilor angajați, date din certificatul de calificare al auditorului

- Șoimu Sergiu – certificat de auditor AG nr.000119 din 08.02.2008 pentru auditul general ;
-certificat de auditor AA nr.000015 din 08.02.2008 pentru auditul companiilor de asigurare; - DipIFER rus;
- Marianna Lungu – certificat de auditor AG nr.000009 din 08.02.2008 pentru auditul general;
- Cristina Pașinschi – certificat de auditor AG nr.000021 din 24.06.2014 pentru auditul general;
- Corneliu Șoimu - certificat de auditor A nr.000031 din 11.04.2024 pentru auditul general.
- Galina Bădicu – certificat de auditor A nr.000044 din 22.04.2025 pentru auditul general.

„30” aprilie 2026

(data întocmirii Raportului)

Lungu Marianna,
Șefă Departament în domeniul financiar (Audit)
(numele persoanei responsabile pentru
întocmirea Raportului)

(funcția)



(semnătura administratorului)

(semnătura persoanei responsabile pentru
întocmirea Raportului)