



S.A. “Apă-Canal Chișinău”

Propunere pentru prestarea serviciilor de audit a
situațiilor financiare

Aprilie 2023



Sumar

De ce Grant Thornton	4
La nivel global	5
Grant Thornton Moldova	6
De ce puteți avea încredere în noi	7
Scopul	8
Calendarul de lucru	9
Metodologia de audit, abordarea noastră și beneficii	10
Echipa Grant Thornton	13
Echipa executivă	14
Oferta financiară	21
Portofoliul de clienți	23

“Apă-Canal Chișinău” S.A.

Str. Albișoara 38
MD-2005, Chișinău
Republica Moldova

În atenția doamnei Svetlana Zapsa,
Director economic-adjunct

18 Aprilie 2023

Stimată Doamnă Zapsa,

Vă mulțumim pentru invitația la licitația deschisă privind selectarea companiei de audit. Ne face o deosebită onoare să Vă prezentăm oferta noastră cu privire la cum putem asista “Apa-Canal Chișinău” S.A. (în continuare “ACC” sau “Societatea”) în relație cu furnizarea serviciilor de auditare a situațiilor financiare ale Societății pentru anul 2023, conform prevederilor Legii nr.61-XV din 16 martie 2007 privind activitatea de audit, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și ajustate conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (SIRF), precum și alte servicii menționate în secțiunea Scopul serviciilor.

Această ofertă clarifică modul în care înțelegem cerințele Dumneavoastră, precum și capacitatea noastră de a presta serviciile solicitate, capacitate care se bazează pe o combinație optimă între experiența națională și internațională a Grant Thornton Moldova, pe expertiza tehnică impecabilă și pe cunoașterea de către echipa de audit a sectorului Dvs. de activitate.

În această ofertă Vă oferim un rezumat al activității companiei noastre și al modalității în care înțelegem cerințele Societății, exprimându-ne dorința ca, în viitorul apropiat, să inițiem o colaborare reciproc avantajoasă.

Oferta va intra în vigoare doar după finalizarea procedurilor noastre obligatorii de acceptare a clientului, acceptarea Societății ca client de audit și va fi valabilă 60 de zile din data expedierii.

Pentru orice întrebări sau comentarii, nu ezitați să ne contactați.

Cu deosebită stimă,

Stephane Bride
CEO

T: +373 22 86 05 71

E: stephane.bride@md.gt.com

Grant Thornton Moldova
str. Grigore Ureche 69
Chișinău, Republica Moldova
T +373 22 860 571
F +373 22 227 464
www.grantthornton.md

De ce Grant Thornton

Societățile apelează la noi pentru perspectiva de calitate pe care o avem la nivel global asupra industriilor și pentru expertiza tehnică aprofundată. Însă ceea ce ne diferențiază este experiența specifică în relație cu clientul, care ne ajută să oferim o opinie însemnată și să dezvoltăm o relație de lucru superioară.

Identificăm aspectele importante pentru Dvs. și le transformăm în prioritatea noastră

Cultura noastră este construită pe un interes real față de clienții noștri – provocările, ambițiile lor de dezvoltare, precum și contextul comercial mai larg. Profesioniștii noștri seniori vă oferă atenția pe care o meritați: vă adresează întrebările corecte, vă ascultă și vă oferă o înțelegere reală și o opinie clară.

Rezultatul final

- O abordare bazată pe relația cu Dvs., care oferă mai mult timp și atenție din partea partenerilor și a consilierilor seniori
- O mai bună înțelegere a afacerii Dvs. pentru a vă putea oferi o opinie și recomandări semnificative

Servicii flexibile, care răspund cerințelor Dvs.

Dimensiunea și structura noastră vă oferă avantajele de care aveți nevoie. Noi adoptăm o structură mai concisă, cu lanțuri decizionale mai scurte, echipe stăpâne pe situație și care nu sunt încurcate de lanțuri de comandă complexe. Beneficiem de toate procesele și controalele necesare, însă acestea sunt simplificate și eficiente. Echipele noastre sunt mai receptive.

Rezultatul final

- O rezolvare mai rapidă atunci când aveți nevoie de răspunsuri prompte și clare
- Anticiparea răspunsurilor de care aveți nevoie înainte de fi nevoiți să întrebați

Soluții pragmatice care ajută la îmbunătățirea și dezvoltarea afacerii Dvs.

Echipele noastre oferă idei noi, care să poată depăși dificultățile tehnice și recomandă soluții de îmbunătățire a afacerii Dvs.

Creăm un echilibru între dorința de a face ceea ce este mai bine pentru afacerea Dvs. în viitor și un simț profesional față de ceea ce considerăm că vă poate ajuta la momentul actual.

Rezultatul final

- Vă ajutăm să anticipați lucrurile și să vă însușiți o perspectivă mai cuprinzătoare
- Veți reuși să identificați proactiv oportunități de îmbunătățire și dezvoltare

Echipe cooperante cu viziuni diferite

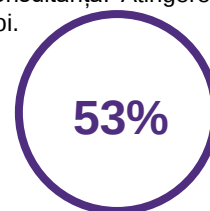
Colaborarea cu specialiștii din Grant Thornton va fi una deschisă, ușoară și accesibilă. Vom depăși problemele alături de Dvs., întotdeauna printr-o perspectivă independentă și ambițioasă acolo unde este cazul. Stilul nostru cooperant ne permite de asemenea să reunim echipe din diferite linii de servicii, industrii și regiuni geografice pentru a ne adapta capacitățile la cerințele Dvs.

Rezultatul final

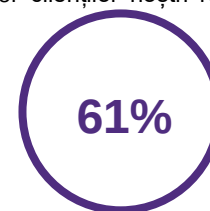
- Echipe și soluții formate conform necesităților Dvs. și nu a structurilor noastre
- O relație de colaborare mai bună cu Dvs. și echipa Dvs.

Recunoaștere

Este excelent să fim competitivi împreună. Premiile noastre confirmă modul prin care ajutăm societățile dinamice să se dezvolte prin serviciile independente de audit, fiscalitate și consultanță. Atingerea obiectivelor clienților noștri reprezintă o mare recompensă pentru noi.



Indicator de performanță



Beneficiari



Pasive

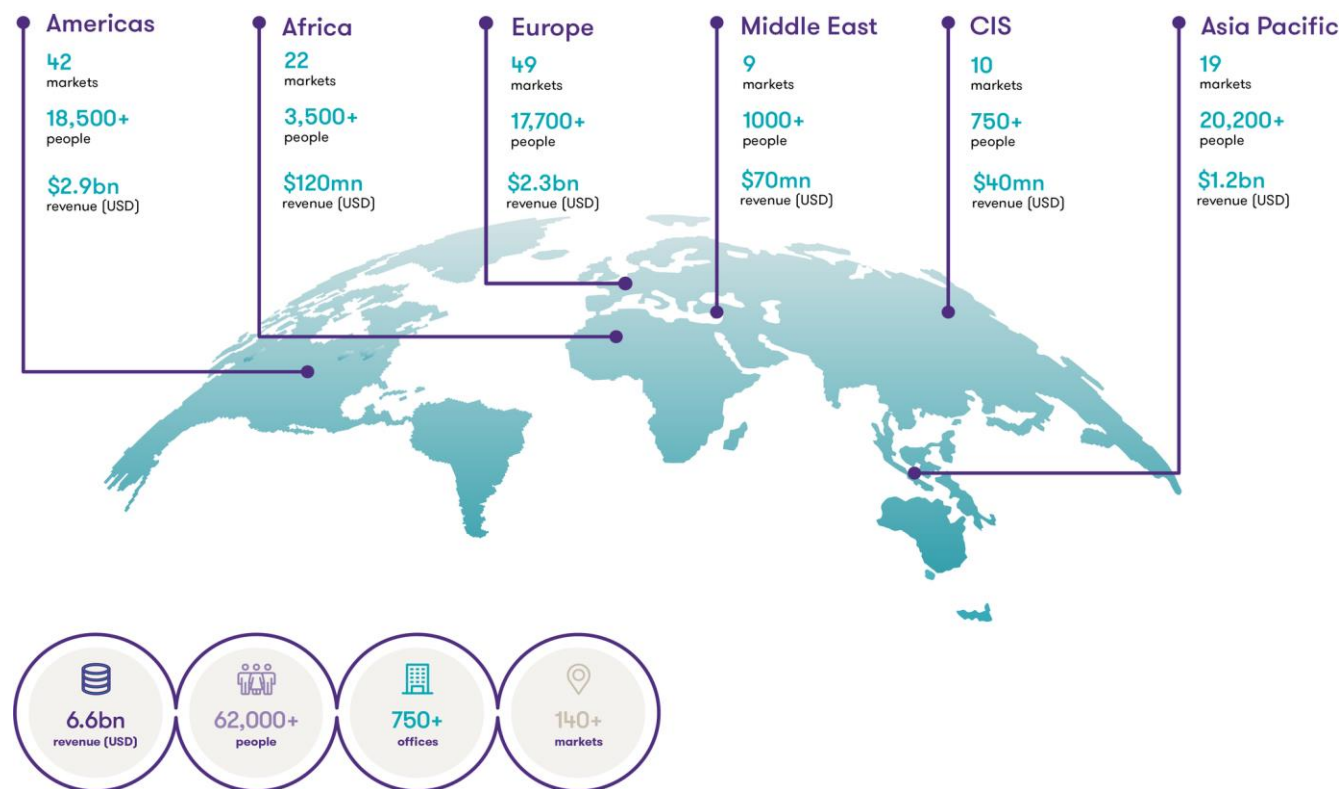
Rezultate obținute prin sondaje oferite clienților
în urma cercetării a 24 de piețe

La nivel global

Grant Thornton este o rețea de firme independente care oferă servicii de audit, consultanță fiscală și financiară, cu peste 62 000 de angajați și parteneri în peste 140 de țări cu un obiectiv comun, acela de a ajuta companiile să-și atingă obiectivele.

De peste 100 de ani, ajutăm Societățile dinamice să își realizeze ambițiile strategice.

Fie că este vorba despre creștere financiară, despre reglementări și managementul riscurilor, sau despre optimizarea operațională, ori despre realizarea așteptărilor tuturor celor interesați de societatea dumneavoastră, noi putem fi de ajutor.



*Harta și datele prezentate mai sus sunt furnizate fără a lua în considerare impactul părăsirii rețelei de către firma membra din Rusia.

Grant Thornton Moldova



Implementarea și gestionarea unei noi operațiuni internaționale într-un mediu în creștere rapidă, cum este cel din Moldova, poate fi văzută ca un proces dificil sau riscant.

Indiferent dacă societatea desfășoară deja operațiuni internaționale extinse, realizând o primă achiziție peste hotare sau deschizând pur și simplu un birou pe o piață nouă, consultanța actuală și riguroasă este vitală.

La Grant Thornton Moldova ne străduim să dezvoltăm dinamismul, reactivitatea și procedurile adecvate care să garanteze că oferim servicii corecte și la timp. Suntem ferm angajați în succesul clienților noștri, al oamenilor și al profesiei noastre. Prioritatea noastră o reprezintă oferirea de servicii complete și de calitate înaltă, construite pe o înțelegere profundă a afacerii clientului. La Grant Thornton Moldova lucrăm la identificarea combinației corecte de calificare generală și specifică pentru echipele "angajate" pentru clienții noștri, asigurându-ne că posedă expertiză în domeniu și cunoștințele interdisciplinare adecvate. Alinierea tuturor componentelor într-un mod eficient contribuie la succesul clientului și la reputația firmei.

Cine suntem

Grant Thornton Moldova a fost fondată în anul 2010 pentru a ajuta clienții să facă față provocărilor și oportunităților importante oferite de sectorul economic în dezvoltare din Republica Moldova. Ne concentrăm asupra prestării serviciilor de asigurare, audit, contabilitate, outsourcing, consultanță și fiscalitate.

Cum lucrăm

La Grant Thornton Moldova abordăm toate misiunile prin combinarea serviciilor de consultanță excelente cu personalul specializat dedicat, cu experiență atât la nivel local, cât și la nivel internațional. Oferim soluții integrate, care răspund necesităților investitorilor străini în Moldova și o practică multidisciplinară de calitate, care să optimizeze accesul investitorilor străini pe piața din Moldova prin combinarea punctelor forte ale personalului local, care cunosc și înțeleg bine mediul cultural și legal local, cu cele ale personalului străin, care posedă o înțelegere puternică a așteptărilor clienților pe o piață în dezvoltare.

De ce Grant Thornton

Grant Thornton Moldova oferă o gamă largă de servicii de asigurare companiilor private, publice și internaționale din diferite sectoare. Departamentul nostru de consultanță multidisciplinară are o vastă experiență locală, posedă o cunoaștere profundă a diverselor sectoare pentru a oferi consiliere practică, independentă și profesională.

Echipa noastră din domeniul fiscalității are know-how-ul de a oferi consiliere asupra situației fiscale globale și de a îndruma asupra complexității sistemelor fiscale din Moldova. Grant Thornton Moldova dezvoltă un departament BPS puternic, care oferă externalizarea funcțiilor de contabilitate, salarizare și conformitate fiscală, de la companii mici și mijlocii la mari corporații multinaționale din diferite sectoare.

Clienții noștri

Prerogativele noastre sunt deosebit de puternice în sfera prestării serviciilor de audit și non-audit companiilor din domeniul industrial, imobiliar, al tehnologiei și comunicațiilor, al serviciilor financiare, al agriculturii, retail și cleantech. Deservim companii cu capital local și străin, cât și firme din sectorul public și guvernamental.



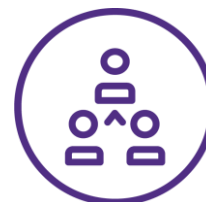
>130

Parteneri și angajați



2

Avem un oficiu în București, România și unul în Chișinău, Republica Moldova



150

Ani de experiență profesională acumulată în calitate de Parteneri

De ce puteți avea încredere în noi

Am înțeles aspectele importante pentru Dvs. și ne-am asigurat că aspirațiile Vă sunt respectate înainte de Vă furniza un răspuns.

Servicii de Audit

Echipa noastră are calificări și resurse excelente pentru a face față acestei misiuni solicitante:

- Reputația integrității, obiectivității și excelenței profesionale;
- O înțelegere a industriei;
- Capacitatea de a asculta și de a răspunde solicitărilor consiliului Dvs. de administrație și ale acționarilor;
- Utilizarea în mod adecvat a resurselor Dvs. de audit intern și respectarea termenelor și calendarului pentru raportarea financiară;
- Receptivitate, disponibilitate și o echipă de experți condusă de un partener pentru a susține angajamentul.

Fiecare membru individual al echipei este un specialist de primă clasă în domeniul său, beneficiind de un set complet de calități necesare pentru efectuarea cu succes a auditului situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC), precum și Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

Abordare profesională

Abordarea noastră include implicarea unor specialiști dedicați în domeniul auditului, contabilității și fiscalității, care adesea conduc la creșterea eficienței și la îmbunătățirea proceselor pentru afacerea Dvs. O abordare coordonată la nivel central și la momentul oportun reprezintă o parte importantă a acestei strategii. Ne concentrăm pe furnizarea promptă de servicii și acordăm prioritate respectării tuturor cerințelor locale, având în permanență în vedere cel mai important aspect legat de o afacere ca a Dvs.: programul încărcat și o tehnică special concepută pentru societăți de dimensiunea și complexitatea celor pe care le dețineți.

Noi idei pentru dezvoltarea afacerii Dvs.

Societățile se dedică furnizării celor mai bune servicii posibile clienților săi și așteaptă același lucru și de la furnizori. Căutați acel tip de idei inovatoare care Vă definesc Societatea, de la un furnizor de servicii care a ajutat Societăți precum ale Dumneavoastră să atingă succesul.

Scopul Serviciilor

Considerăm că “Apa-Canal Chișinău” S.A. are nevoie de servicii de audit efectuate de personal calificat pentru a răspunde provocărilor și oportunităților semnificative de pe piață.

Conform înțelegerii noastre în legătură cu invitația conducerii “Apa-Canal Chișinău” S.A., serviciile care urmează a fi prestate se referă la:

- A. Auditul situațiilor financiare, pregătite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (în continuare, SNC), pentru exercițiul financiar care se va încheia pe data de 31 decembrie 2023;
- B. Auditul situațiilor financiare, ajustate pentru a corespunde cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (International Financial Reporting Standards, în continuare IFRS), pentru exercițiul financiar care se va încheia pe data de 31 decembrie 2023;
- C. Pregătirea Scrisorii către Management, care va însoți rapoartele de audit menționate mai sus, după cum va fi considerat necesar pe baza constatărilor obținute în timpul auditului, care va reflecta aspectele de calitate a controlului intern, respectarea legislației contabile și fiscale, erorile semnificative care denaturează situațiile financiare și evidențierea domeniilor cu riscuri, existente sau potențiale, și va include recomandări adecvate.
- D. Raport întocmit conform ISAE 3000, privind conformitatea indicatorilor financiari calculați la data de 31 decembrie 2023, cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013.
- E. Asistență metodologică la calculul indicatorilor financiari prevăzuți mai sus, la lit. d), pentru perioada de 12 luni care se încheie pe data de 30 iunie 2024.
- F. Angajamentul de furnizare a informațiilor, auditate și neauditate, către BERD și BEI, conform prevederilor acordurilor de împrumut;
- G. Consultanță inclusă în prețul fix pentru serviciile prevăzute mai sus, la lit. a) și b), pe subiecte legate de evidența contabilă, în volum care să nu depășească limita de 10 ore.

Vom furniza rapoarte separate, în limba română și engleză, în minim câte două exemplare.

Rapoartele de audit, inclusiv opinia de audit asupra situațiilor financiare SNC și ajustate conform IFRS pentru 2023, precum și Scrisoarea către conducere vor fi transmise către ACC pentru examinare și acceptare, pentru ca după aceasta să fie remise către oficiile locale din Republica Moldova ale BERD și respectiv BEI.

Termenele limită pentru raportare sunt:

- Emiterea Raportului de audit aferent auditării situațiilor financiare a “Apă-Canal Chișinău” pentru anul 2023 – 25 aprilie 2024,
- Prezentarea Scrisorii către conducere – 25 aprilie 2024.

Pe baza experienței noastre de până acum și în funcție de dimensiunea și de aspectele aferente situației actuale ale Societății, apreciem că procedurile de audit vor fi efectuate în termen total de 4-5 săptămâni de la data primirii informațiilor principale din partea Societății, la care se adaugă cel puțin 2 săptămâni pentru faza de încheiere și raportare.

Prin urmare, Raportul de audit referitor la serviciile de auditare financiară ar putea fi emis în conformitate cu termenul limită sus-menționat numai dacă se primesc informațiile de bază în timp și înainte de începerea muncii de audit.

Adițional declarăm următoarele:

Grant Thornton Audit SRL nu se va asocia cu alte companii pentru prestarea acestor servicii.

De asemenea, confirmăm că vom asigura îndeplinirea la timp a sarcinilor propuse, în condițiile în care primim informațiile solicitate la timp și în formatul solicitat de către echipa de audit. Dat fiind volumul semnificativ de lucru, este nevoie de o conlucrare strânsă între echipa de audit și personalul ACC. Confirmăm că angajamentele asumate în cadrul altor contracte nu vor afecta capacitatea de executare a angajamentelor propuse față de ACC.

Echipa propusă nu este în conflict de interes cu S.A. “Apă-Canal Chișinău” sau conducerea acesteia.

Perioada de valabilitate a ofertei este de minim 60 zile de la termenul limită de depunere a ofertelor care conform invitației de participare la procedura de achiziție e în data de 19.04.2023.

Calendarul de lucru

Pentru îndeplinirea sarcinilor propuse prezentăm următorul calendar de lucru (sumarizat):

1. Planificarea misiunii de audit – Senior, Manager, Partener – octombrie 2023
2. Efectuarea inventarierii stocurilor – 2 Asistenți Auditori, senior (supraveghere proces) – Noiembrie 2023
3. Etapa de interim – 3 auditori – perioada octombrie- noiembrie 2023
4. Etapa finală de audit – 5 auditori – perioada februarie – martie 2024
5. Finalizarea angajamentului – 25 aprilie 2024

	Auditul ACC	Luna											TOTAL
		10. 2023	11. 2023	12. 2023	1. 2024	2. 2024	3. 2024	4. 2024	5. 2024	6. 2024		n	
1	Proceduri de planificare												
2	Efectuarea inventarierii												
3	Proceduri de interim												
4	Etapa finală de audit												
5	Finalizarea angajamentului												
6	Raport întocmit conform ISAE 3000, privind conformitatea indicatorilor financiari calculați la data de 31 decembrie 2023, cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013.												

Metodologia de audit, abordarea noastră și beneficii 1/3

Etapă	Abordare	Avantaje
Etapa 1: Planificarea	Înțelegerea propriu-zisă a operațiunilor Societații, a mediului de control intern, a sistemului contabil și a sistemelor informaționale. O să întocmim împreună un calendar de furnizare a serviciilor.	• un calendar întocmit împreună • economisirea timpului • mai puține cerințe pentru angajații Dvs. • oportunitatea de a adresa diferite preocupări • lipsa surprizelor
Etapa 2: Evaluarea riscului	Înțelegerea noastră cu privire la Societate este utilizată pentru a identifica riscurile legate de raportarea situațiilor financiare statutare. Abordarea noastră de audit este personalizată pentru a ne concentra eforturile asupra riscurilor aferente situațiilor financiare pe care le identificăm.	• control bazat pe cunoașterea riscului • probleme identificate la începutul procesului • amplasarea efortului de control, proporțional cu nivelul de risc rezultând într-un audit mult mai eficient • echipă de audit care poate oferi recomandări
Etapa 3: Testarea controalelor interne	Evaluăm dacă aplicațiile dvs. contabile semnificative și sistemele de raportare financiară sunt bine monitorizate și dacă aceste controale sunt eficiente. Pe baza rezultatelor acestei evaluări, elaborăm teste de audit adecvate.	• evaluare completă al controalelor interne • sugestii pentru îmbunătățirea controalelor interne • control intern mai puternic de-a lungul timpului, cu potențialul de a reduce amplasarea testelor noastre de audit
Etapa 4: Teste de detaliu	Utilizarea platformei informatice de audit Voyager pentru a efectua testele de detaliu. Natura, momentul și amplasarea procedurilor de audit este determinată de rezultatele testelor de control și de evaluare a riscurilor. Utilizarea Software-ului IDEA pentru a analiza datele financiare ale Societăților.	• testarea axată pe zonele de risc • mai puțin timp dedicat colectării și analizei datelor
Etapa 5: Concluzii și raportare	Reunirea tuturor lucrărilor efectuate de către echipa de audit. Membrii mai experimentați ai echipei efectuează revizuirea pachetului de raportare către grup și situațiile financiare folosindu-se de înțelegerea Societații și a domeniului. Furnizarea de scrisori de control intern și împărtășirea observațiilor cu cei însărcinați cu administrarea activității.	• prestarea serviciilor la timp • consiliere și recomandări de la echipa de audit • opinie de audit de la o firmă cu o reputație de înaltă calitate a auditului

Se va întocmi în scurt timp un calendar detaliat împreună cu reprezentanții dumneavoastră, pentru a permite îndeplinirea tuturor obligațiilor de raportare.

Metodologia de audit, abordarea noastră și beneficii 2/3

Această abordare în 5 etape se bazează pe o planificare solidă în urma unei bune înțelegeri a activității, proceselor și tranzacțiilor obținute din discuțiile cu conducerea și cu personalul care deține cunoștințe legate de procedeele conexe. Această abordare favorizează un proces de identificare a riscurilor, subliniat și de alte metode și procese interne Grant Thornton, care ne vor permite să oferim servicii de înaltă calitate.

Analiza efectuată în etapa de testare și evaluare este efectuată de către persoane cu experiență, ceea ce ne permite să identificăm deficiențele și problemele încă de la începutul procesului și să acționăm rapid împotriva oricăror alte riscuri identificate. Din acest motiv, considerăm că procesul în 5 etape reprezintă un sistem integrat care ne permite mobilitatea de adaptare la situațiile în schimbare, oferind în același timp beneficiarului servicii de înaltă calitate.

Adaptată la cerințele serviciilor de audit ale situațiilor financiare de raportare către grup și ale situațiilor financiare statutare, prezentăm mai jos detalii suplimentare privind abordarea noastră asupra activităților și metodologiei de audit.

1. Planificare

- Se obține o înțelegere a afacerii, a mediului de control și a sistemului de raportare contabilă și financiară
- Se evaluează dacă aplicațiile contabile semnificative și sistemele de raportare financiară sunt bine controlate și dacă aceste controale sunt eficiente
- Calendarul detaliat al furnizării serviciilor este comunicat și agreeat între părți
- Stabilirea pragurilor de performanță a testelor și a procesului de confirmare

2. Identificarea riscurilor

- Înțelegerea noastră privind procesele este utilizată pentru a identifica riscurile situațiilor financiare
- Cunoașterea clientului prin însușirea informațiilor despre societăți, modul în care operează, structura organizatorică, evaluarea proceselor-verbale interne ale ședințelor și a proceselor-verbale aferente controalelor
- Personalizarea abordării noastre de audit pentru a ne concentra eforturile asupra riscurilor identificate cu privire la situațiile financiare
- Identificarea metodelor de testare (strategie de audit) pentru riscurile identificate

3. – 4. Testare

- Folosirea de programe de audit personalizate (platforma noastră electronică de audit), efectuarea testării conturilor și a tranzacțiilor
- Natura, momentul și amploarea procedurilor de audit este determinată de rezultatele testelor de control și de evaluare a riscurilor
- Efectuarea eșantionării (selecției) pentru testarea riscurilor identificate pe baza pragului de risc (utilizarea instrumentului IDEA integrat în platforma Voyager) și pentru procedurile de confirmare
- Efectuarea colectării datelor (registru general, documente, jurnale, contracte, registre etc.)
- Revizuirea documentației pentru elementele/tranzacțiile selectate și analiza rezultatelor procesului de confirmare, testării substanțiale, procedurilor analitice
- Efectuarea procedurilor necesare pentru acoperirea domeniului de activitate și a riscurilor identificate
- Evaluarea riscurilor suplimentare identificate și testarea acestora
- Evaluarea rezultatelor testelor, identificarea deficiențelor și elaborarea concluziilor și recomandărilor

Abordarea noastră ia în considerare auditul complet conform metologiei standard.

5. Concluzii și raportare

- Reunirea lucrărilor efectuate de către echipa de audit
- Evaluarea rezultatelor testelor, identificarea denaturărilor și elaborarea concluziilor și recomandărilor
- Cei mai experimentați membri ai echipei revizuiesc seturile complete de rapoarte financiare către grup și situații financiare statutare, folosind înțelegerea dobândită privind Societățile
- Realizarea evenimentelor ulterioare și a procedurilor privind continuitatea activității
- Elaborarea raportului de audit și a scrisorii către conducere, după caz, și împărtășirea observațiilor cu cei însărcinați cu administrarea activității.
- Emiterea raportului final de audit și a scrisorii către conducere

Metodologia de audit, abordarea noastră și beneficii 3/3

În opinia noastră, implementarea planului de lucru depinde de câțiva factori vitali în obținerea succesului, care fac parte din principiile și punctele forte ale auditorului, precum: calitatea muncii echipei; proiectarea detaliată a lucrărilor care vor fi puse în aplicare; utilizarea tehnologiei inovatoare; comunicarea continuă cu managementul local; calitatea angajamentului care este asigurată de următoarele aspecte:

- metodologia utilizată pentru efectuarea procedurilor de audit
- experiența profesională îndelungată a executivului și a membrilor echipei;
- delegarea unor responsabilități specifice membrilor echipei, pentru a se aplica controlul calității

Asigurarea calității

Grant Thornton administrează sisteme de Asigurare a Calității (AC), ce constau din procese de gestionare a riscurilor, îndrumări tehnice, inițiere și instruire, precum și control al calității. În cadrul tuturor activităților sale Firma aplică un cadru de Gestionare a Riscurilor în afaceri ce cuprinde un ciclu de identificare și evaluare a riscurilor și revizuire a controalelor. Acesta este susținut de revizuirile periodice ale activităților de către unitatea de audit intern a Firmei. Acest lucru este amplificat și de revizuirile trimestriale a 100% din misiunile finalizate și revizuirile semestriale ale unui eșantion de misiuni în derulare.

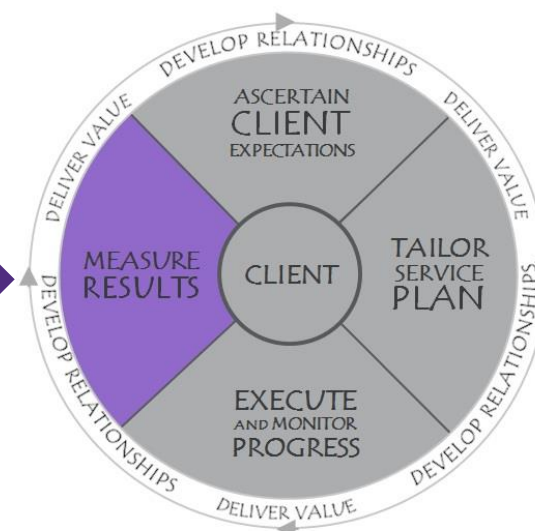
Sunt oferite îndrumări tehnice în manualele practice specializate elaborate online și actualizate de două ori pe lună, suplimentate de articole tehnice ce includ procese de AC, care cuprind aspectele de acceptare a angajamentului, managementul firmei și raportarea.

Tot personalul este implicat în programe de inițiere și instruire și aplică sisteme de acreditare prealabilă pentru multe sarcini specializate. Obligațiile Firmei de Dezvoltare Profesională Continuă (DPC) prevăd dezvoltarea profesională și instruirea în cadrul Firmei, dezvoltarea carierei și procesul de evaluare.

Pentru fiecare misiune sunt aplicate procese specifice de control al calității, ce includ supravegherea acceptării angajamentului, elaborarea planului misiunii, revizuirii de progres al misiunii, înregistrarea consultanței pe bază de probe, revizuirea prealabilă a consultanței propuse și semnarea foilor de lucru și angajamentelor finalizate. Acolo unde una din activitățile firmei necesită asociați sau subcontractanți, procesele de asigurare a calității vor fi aplicate prin termenii conveniți și agreeți cu aceste părți. Grant Thornton este foarte dedicat îmbunătățirii continue a calității și aceasta se reflectă în instrucțiunile permanente pentru personal, care sunt expuse în mante firmei specializate

Evaluarea calității serviciilor

Meritați o firmă care se angajează să furnizeze servicii specifice clienților. Folosim feedback-ul din partea clienților pentru a ne îmbunătăți permanent serviciile. Ca parte a relației Dvs. cu Grant Thornton, vă vom întreba despre experiența avută – în mod informal pe tot parcursul anului și în mod oficial printr-un sondaj anual.



Echipa Grant Thornton

Specialiști excepționali dedicați determinării unei schimbări pozitive

Personalul Grant Thornton reprezintă cea mai valoroasă resursă a noastră, iar o poziție de frunte privind dezvoltarea profesională este un element vital. Una dintre prioritățile noastre strategice este de a atrage, dezvolta și păstra cei mai buni oameni în cadrul tuturor liniilor de servicii Grant Thornton. Angajamentul față de specialiștii noștri nu este recunoscut doar în cadrul organizației noastre; în întreaga lume firmele Grant Thornton au câștigat recunoașterea pentru dedicarea oamenilor noștri și pentru angajamentul nostru față de dezvoltarea lor.

Avantajul Dvs.:

Angajamentele de succes se formează cu profesioniști fericiți, care sunt inspirați, stăpâni pe situație și talentați, care determină schimbări pozitive și sunt specialiști experți în domeniul lor. Acest lucru oferă Societăților continuitate și consultanță de înaltă calitate în permanență.



Raportul Grant Thornton dintre partener firmă membră și personal specializat este de 1:10

Acest lucru ne permite să vă oferim atenție individuală, personal cu experiență și o conducere fermă a angajamentului.

Raportul mediu dintre parteneri și personal specializat în cadrul firmelor Big Four este de 1:15

Acest lucru înseamnă servicii oferite de angajați mai puțin experimentați și mai puține observații de la partenerii care cunosc industria.

O echipă cu experiență

La Grant Thornton, proporția de Parteneri ai firmelor membre în raport cu personalul de specialitate este de 1:10, în timp ce la firmele Big Four media de Parteneri ai firmelor membre în raport cu personalul de specialitate este de 1:15. Acest lucru ne permite să oferim Societăților Dvs. o atenție personală și un puternic angajament din partea conducerii, ceea ce vă garantează o consiliere de înaltă calitate din partea unor practicieni cu experiență îndelungată, dedicați satisfacerii necesităților Dvs.

Cel mai important aspect este să puteți simți că membrii echipei pe care o veți alege pot deveni consilierii Dvs. de încredere – persoane care sprijină, dar care nu se vor teme să vă spună ce cred cu adevărat, care vor oferi consultanță corectă din punct de vedere tehnic, dar cu o abordare pragmatică a problemelor cu care vă confrunțați. Considerăm că personalul nostru va avea o influență asupra Societății Dvs. și va continua să aducă o abordare inedită pe care o veți aprecia.

Echipa propusă de către noi fost aleasă cu atenție pentru a oferi clienților un nivel adecvat de aptitudini și experiență și care ne va permite să oferim o asistență bine structurată și stimulantă și să vă asigurăm că activitățile dvs. sunt în ordine. Suntem conștienți că o bună cunoaștere a sectorului IT este importantă, așa că am selectat echipe de specialiști care dețin aceste cunoștințe.

Avantajul Dvs.:

O garanție că angajamentul va fi dus la îndeplinire de către experți care Vă vor oferi servicii de cea mai înaltă calitate.

Echipa executivă 1/11



Stephane Bride

CEO/ Partener Audit/Auditor Certificat

Grant Thornton Moldova

T: +373 22 86 05 71

F: +373 22 22 74 64

E: stephane.bride@md.gt.com

Vârsta: 52 ani



Pavel Albot

Director Executiv Audit

Grant Thornton Moldova

T: +373 22 86 05 71

F: +373 22 22 74 64

E: pavel.albot@md.gt.com

Vârsta: 44 ani



Emilia Popa

Auditor Certificat

Grant Thornton Moldova

T: +373 22 86 05 71

F: +373 22 22 74 64

E: emilia.popa@md.gt.com

Vârsta: 62 ani



Valentina Popescu

Tax Manager

Grant Thornton Moldova

T: +373 22 86 05 71

F: +373 22 22 74 64

E: valentina.popescu@md.gt.com

Vârsta: 50 ani



Natalia Munteanu

Manager Audit

Grant Thornton Moldova

T: +373 22 86 05 71

F: +373 22 22 74 64

E: natalia.munteanu@md.gt.com

Vârsta: 37 ani



Igor Leșanu

Auditor IT licențiat

Grant Thornton Moldova

T: +373 22 86 05 71

F: +373 22 22 74 64

E: igor.lesanu@md.gt.com

Vârsta: 45 ani

Echipa executivă 2/11



Tatiana Costin

Senior Auditor

Grant Thornton Moldova

T: +373 22 86 05 71

F: +373 22 22 74 64

E: tatiana.costin@md.gt.com

Vârsta: 26 ani



Iuliana David

Legal & Compliance Officer

Grant Thornton Moldova

T: +373 22 86 05 71

F: +373 22 22 74 64

E: iuliana.david@md.gt.com

Vârsta: 36 ani



Claudia Rapan

Partner

Grant Thornton Moldova

T: +40 21 32 02 328

M: +407 31 31 10 19

E: claudia.rapan@ro.gt.com

Echipa executivă 3/11



Stéphane Bride
CEO/Partener Audit

Detalii de contact
Grant Thornton
Romania/Moldova

str. Grigore Ureche 69,
Republica Moldova
T: +373 22 86 05 71
E: stephane.bride@md.gt.com

Experiența

Stephane deține funcția de CEO / Partener Audit și Consultanță în cadrul companiei Grant Thornton România și Moldova. Stéphane s-a alăturat echipei Grant Thornton Moldova în anul 2010 în calitate de Partener de Conducere. El și-a început cariera ca auditor/consultant la EY Entrepreneurs în 1992. În anul 2001 el a înființat oficiul EY din Moldova și s-a alăturat oficiului EY al Europei de Sud-Est ca Director de țară. În 2006 deținea poziția de Conducător (Partener salariat). În 2010 el a condus înființarea oficiilor Grant Thornton din Moldova și România din punct de vedere legal, tehnic, operațional, resurse umane și dezvoltare business. Pe durata 2015 a deținut poziția de Vice Prim Ministru și Ministru al Economiei în Moldova.

Experiența tehnică

Pe parcursul experienței profesionale, Stéphane a fost implicat în mai multe proiecte din Franța, Moldova, România, Coasta de Fildeș, Iordania, Guineea și Camerun. Principalele activități ale acestor proiecte au fost: audit, evaluare, audit intern al oficiilor EY, implementare și implementarea procedurilor de control al ERP, îmbunătățirea procesului, restructurarea și recuperarea proiectelor și consultanță de administrare. Stéphane a participat în diverse proiecte de audit și consultanță din diferite industrii, incluzând cele bancare, asigurări, micro-finanțare, vânzare en gros și cu amănuntul, petrol și gaz, produse alimentare și băuturi și servicii.

Calificări și atestări profesionale

Licențiat în Contabilitate și Finanțe;

- Expert Contabil și Auditor (Franța);
- Auditor Certificat în Republica Moldova;

Limbi străine

Stephane vorbește fluent franceza, engleza și româna.

Experiență relevantă

Stephane are experiență în audit, evaluări, verificarea antecedentelor, finanțe corporative, servicii fuziune și achiziții și alte riscuri de afaceri.

Experiența relevantă al lui Stéphane include, dar nu este limitată la următoarele:

- Apa Canal;
- Top Leasing;
- Total Leasing and Finance;
- Capital Leasing;
- Mikro Capital;
- Comertbank and Procredit bank – Audit AML; etc.

Echipa executivă - 4/11



Pavel Albot
Director Executiv Audit

Detalii de contact
Grant Thornton Moldova

str. Grigore Ureche 69,
MD-2005, Chișinău, Moldova
T: +373 22 86 05 71
E: pavel.albot@md.gt.com

Experiența

Pavel și-a început activitatea profesională în 2001 la o companie de audit din grupul Big 4, unde a lucrat timp de 12 ani până la poziția de Senior Manager. În perioada 2013 - 2021, Pavel a activat în calitate de șef al Departamentului Trezorerie - director financiar adjunct la cea mai mare bancă din Moldova. S-a alăturat Grant Thornton Moldova în 2021, iar în prezent ocupă poziția de Director Executiv Audit.

Experiența tehnică

Pe parcursul experienței sale profesionale, Pavel a acumulat o experiență semnificativă în domeniul auditului și a serviciilor aferente în cadrul mai multor angajamente, acționând în calitate de lider de echipă și supervisor pentru clienți din diferite industrii, inclusiv bănci, leasing, micro finanțare, petrol și gaze, energie și termoficare, telecomunicații, minerit, produse de consum cu amănuntul și cu ridicata, asigurări etc. Domeniul de activitate a variat de la audituri financiare ale situațiilor financiare și ale pachetelor de raportare a grupului, elaborate în conformitate cu diferite cerințe de raportare (IFRS, US GAAP, HGB, RAS, MAS, scopuri speciale), până la angajamente de due diligence, SOX404, de conformitate și de audit intern. În sectorul bancar, Pavel are o experiență vastă în domenii precum gestionarea activelor și pasivelor, gestionarea adevărării capitalului, gestionarea lichidităților, precum și principiile de alocare a veniturilor și cheltuielilor de-a lungul diferitelor linii de afaceri ale unei entități.

Pavel are, de asemenea, experiență internațională în domeniul consultanței și auditului în țări precum Canada (1,9 ani), România (1 an), Rusia și Marea Britanie.

Calificări și atestări profesionale

Pavel a absolvit Universitatea Americană din Bulgaria cu o diplomă de licență în economie.

Este, de asemenea, auditor intern certificat din 2006.

Competențe lingvistice

Pavel vorbește fluent limbile română, engleză și rusă și are, de asemenea, competențe bune în franceză și bulgară.

Experiență relevantă

Experiența relevantă a lui Pavel include, dar nu se limitează la servicii precum audituri financiare, due diligence, servicii de consultanță în domeniul tranzacțiilor, etc. pentru clienți precum:

- Moldova Gaz
- Apa Canal Sa
- Grawe Carat Asigurari SA.
- IFAD; TB/AIDS program finantat de Global Fund
- BC MAIB SA
- Victoriabank SA
- Moldindonbank SA
- Mobiasbanca – Societe Generale
- Knauf SA
- Lafarge SA
- Moldavskaya GRES
- Orange SA, etc.

Echipa executivă - 5/11



Emilia Popa
Auditor Certificat

Detalii de contact
Grant Thornton Moldova

str. Grigore Ureche 69,
MD-2005, Chișinău, Moldova
T: +373 22 86 05 71
E: emilia.popa@md.gt.com

Experiența

Emilia și-a început cariera sa în anul 1984 în cadrul Biroului Fiscal de Stat în calitate de economist, după care a continuat în calitate de auditor în diferite companii, inclusiv și în 2 companii internaționale BIG4. Emilia s-a alăturat echipei Grant Thornton Moldova în anul 2010 în baza unui contract de colaborare în calitate de partener de audit.

Experiența tehnică

În timpul experienței sale profesionale, Emilia a acumulat cunoștințe profunde și experiență vastă în auditul situațiilor financiare conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), Standardelor Naționale de Contabilitate (SNC), la fel și experiență în planificarea fiscală, cunoștințe în drept fiscal și reglementările acestuia.

Emilia are o experiență impunătoare de audit în sectorul bancar, reușind pe parcursul anilor să facă parte din echipele de lucru în diferite proiecte de audit și consultanță în mai multe bănci din Republica Moldova.

Activitățile de bază din cadrul misiunilor de audit în calitate de Partener ar putea fi sumarizate în următoarele activități:

- Gestiunea generală a misiunilor de audit
- Verificarea calității muncii de audit
- Revizuirea documentelor de lucru
- Revizuirea raportului preliminar de audit
- Semnarea raportului final de audit

Calificări și atestări profesionale

- Membru al Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști (ACAP), Chișinău, Republica Moldova.
- Certificat de Calificare a Auditorului în domeniul instituțiilor financiare.
- Certificat de Calificare a Auditorului în domeniul auditului general.
- Certificat de Calificare a Auditorului în domeniul auditului companiilor de asigurare.

Competențe lingvistice

Emilia vorbește fluent limbile română, rusă, engleză și franceză.

Experiență relevantă

Emilia posedă cunoștințe profunde și experiență vastă în auditul situațiilor financiare conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), Standardelor Naționale de Contabilitate (SNC), experiență în Planificarea fiscală, cunoștințe în drept fiscal și reglementările acestuia.

Experiența relevantă a Emiliei, în cadrul Grant Thornton, include:

- Apa-Canal SA; Moldovagaz SA;
- Energbank;
- Comerbank;
- Grawe Carat Asigurari SA.
- Den Braven; Agrimatco Service, etc.

Echipa executivă - 6/11



Valentina Popescu
Tax Manager

Detalii de contact
Grant Thornton Moldova

str. Grigore Ureche 69,
MD-2005, Chișinău, Moldova
T: +373 22 86 05 71
E: valentina.popescu@md.gt.com

Experiența

Valentina s-a alăturat echipei Grant Thornton Moldova în 2018. În prezent este Director Fiscal în cadrul departamentului fiscal și are o experiență de 23 ani în domeniul financiar-fiscal, în special în domeniul analizei și consultanței fiscale.

Experiența tehnică

Valentina este specializată în consultanță fiscală și servicii de conformitate pentru companii naționale și internaționale în următoarele domenii de responsabilitate:

- asistență în auditurile efectuate de auditori independenți;
- asistenta în verificările efectuate de autoritățile fiscale;
- consultanță fiscală;
- raportare fiscală și conformitate;
- instruire în domeniul legislației fiscale, etc

Calificări și atestări profesionale

Valentina a obținut diploma de master la Academia de Studii economice din Moldova în Finanțe și deține calificarea de auditor în Republica Moldova din anul 2008.

Valentina este membră a Asociației Contabililor și Auditorilor profesioniști din Republica Moldova (ACAP RM).

Competențe lingvistice

Valentina vorbește fluent limba română și rusă și are bune abilități în limba engleză.

Experiență relevantă

Valentina a fost implicată în toate tipurile de proiecte fiscale: Consultanță fiscală, conformitate cu TVA, audituri fiscale, analize fiscale, proiecte de due diligence, Proiecte de rambursare a TVA.

Valentina a participat la diverse angajamente fiscale și de consultanță în diverse industrii, inclusiv IT și comunicații, microfinanțare, comerț cu ridicata și cu amănuntul, gaze, etc

Experiența relevantă a Valentinei, în cadrul Grant Thornton, include:

- Apa-Canal SA; Moldovagaz SA;
- Den Braven; Agrimatco Service,
- Societati de Leasing si microcredite, etc.

Echipa executivă 7/11



Natalia Munteanu
Manager Audit

Detalii de contact
Grant Thornton
Moldova

str. Grigore Ureche 69,
Republica Moldova
T: +373 60 70 67 67
E: natalia.munteanu@md.gt.com

Experiența

Natalia s-a alăturat Grant Thornton Moldova în 2017, după o experiență de peste 7 ani în cadrul companiilor Big4 și Second Tier. Natalia are o experiență vastă în auditul situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), Standardele Naționale de Contabilitate (NAS) și Standardele Internaționale de Audit (SIA). Natalia a fost implicată în angajamente de audit, cu sarcinile de bază de gestionare a angajamentului de la început până la sfârșit, inclusiv planificarea angajamentului, conducerea pe teren și completarea angajamentelor de audit.

Experiența tehnică

Pe parcursul experienței sale profesionale în calitate de auditor, Natalia a acționat ca membru de conducere al echipelor de audit. Are cunoștințe despre auditarea companiilor din diverse sectoare de activitate, inclusiv activități bancare, leasing, industrie, construcții, agricultură, producție, organizații non-profit etc. A efectuat numeroase teste de audit: teste de control, teste de fond, colectarea și analiza dovezilor de audit. Natalia a fost implicată în pregătirea situațiilor financiare, a emiterii rezultatelor, a rapoartelor și a reconcilierilor etc.

Calificări și atestări profesionale

Natalia a obținut un master în Administrație bancară în 2010, de la Academia de Studii Economice din Moldova și Licență în Științe Economice de la Universitatea de Stat din Moldova în 2008. În prezent, este studentă la Asociația Contabililor Autorizați (ACCA).

Limbi străine

Natalia vorbește fluent română și engleză și are, de asemenea, competențe bune în rusă și italiană.

Experiență relevantă

Natalia are experiență de audit financiar de peste 10 ani, care include evaluarea riscurilor, proceduri analitice, teste de control, raportare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), Standardele Naționale de Contabilitate (NAS), pregătirea livrărilor de audit, identificarea deficiențelor și adresarea recomandărilor adecvate în scopul îmbunătățirii eficienței operaționale a companiilor auditate.

Experiența relevantă a Nataliei include, dar nu se limitează la următoarele:

- Apa-Canal SA; Moldovagaz SA; Administratia de Stat a Drumurilor; Regia Transport Electric Chisinau; etc.
- Den Braven Siliconi;
- Total Leasing; Capital Leasing; Top Leasing; MikroKapital Moldova.
- Proiectul Competitivității în agricultură implementat de "Consolidated Agricultural Projects Management Unit" (CAPMU) și Agenția pentru Intervenții și Plăți în Agricultură (AIPA);
- ECAPDEV Grant No. TF0A6821 "Moldova Power System Development Project" implementat de Moldova Energy Projects Implementation Unit (MEPIU);
- Centrul pentru politici de sănătate și studii legate de HIV, TB, finanțate de Global Fund; etc.

Echipa executivă 8/11



Igor Leșanu
Auditor IT licențiat

Detalii de contact
Grant Thornton Moldova

str. Grigore Ureche 69
MD-2005, Chișinău, Moldova
T: +373 22 86 05 71
E: igor.lesanu@md.gt.com

Experiența

Igor are o experiență de peste 17 ani în industria IT. Și-a început activitatea de auditor IT activând 6 ani la una dintre firmele BIG4 din Moldova, după care a continuat 2 ani să-și lărgescă orizonturile în consultanță și management IT. Igor Lesanu s-a alăturat echipei Grant Thornton în anul 2010.

Experiența tehnică

Igor este specializat în servicii de consultanță IT pentru companiile naționale și internaționale în următoarele domenii de responsabilitate:

- Securitatea IT și Managementul Riscului bazate pe Metodologii Internaționale (e.g. ISO/IEC 27001, 27002, 27005)
- Proiecte din domeniul auditului și conformității IT bazate pe reglementări la nivel național și internațional.

Domeniile de experiență relevantă includ: auditarea sistemelor informatice, efectuarea analizelor și evaluarea securității informațiilor, evaluarea business-proceselor și controalelor IT/IS și implicarea în diferite angajamente din domeniu, cum ar fi: bancar, leasing, energie și utilități, telecomunicații GSM și industria spațiului aerian.

Igor are o bună înțelegere a proceselor business IT. El a fost implicat în proiecte de analiză a riscurilor și dezvoltare a proceselor de afaceri, inclusiv și procedurilor interne.

Calificări și atestări profesionale

- Membru al Asociației de Control și Audit a Sistemelor Informaționale (ISACA),
- Auditor Certificat al Sistemelor Informatice (CISA) din 2010.

Igor Lesanu este licențiat în Matematică și Cibernetică și a obținut Diploma de Masterat în Științe ale "Tehnologiei Informației" în cadrul Universității de Stat din Moldova în 2002.

Limbi străine

Română, rusă și engleză

Experiență relevantă

Igor are o experiență de peste 17 ani în industria IT, fiind specializat în servicii de consultanță IT pentru companiile naționale și internaționale. Igor are o bună înțelegere a proceselor de business IT. El a fost implicat în proiecte de analiză a riscurilor și dezvoltare a proceselor de afaceri, inclusiv și procedurilor interne în cadrul numeroaselor angajamente de audit.

Echipa executivă 9/11



Tatiana Costin
Senior Auditor

Detalii de contact
Grant Thornton Moldova

str. Grigore Ureche 69,
MD-2005, Chișinău, Moldova
T: +373 22 86 05 71
E: tatiana.costin@md.gt.com

Experiența

Tatiana și-a început activitatea în cadrul companiei Grant Thornton Moldova în 2020. În activitatea sa, Tatiana a acumulat experiență în audit financiar și audit intern, prin proiecte desfășurate în Republica Moldova și România.

Experiența tehnică

Pe parcursul experienței sale profesionale, Tatiana a acumulat experiență în proiecte de audit din diverse domenii, precum: microfinanțare, retail, asigurări, verificare rapoarte COREP, utilități, leasing, telecomunicații, organizații non-profit și proiecte derulate de acestea. De asemenea, ea deține cunoștințe în revizuirea sau pregătirea situațiilor financiare statutare sau a raportărilor financiare realizate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) sau Standardele Naționale de Contabilitate din Moldova.

Calificări și atestări profesionale

Tatiana a obținut o diplomă de master în Contabilitate și Audit, Facultatea Contabilitate a Academiei de Studii Economice din Moldova și o diploma de licență în Business și Administrarea Afacerilor din cadrul Academiei de Studii Economice din Moldova, fiind calificată la ambele specialități în Top cei mai buni absolvenți. Deține titlurile Absolvent de Onoare, laureatul premiului „Personalitatea anului” în categoria „Cel mai bun absolvent al anului”.

Competențe lingvistice

Tatiana vorbește fluent română, engleză și rusă.

Experiență relevantă

Tatiana posedă cunoștințele necesare în vederea auditării situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova, precum și în identificarea deficiențelor și elaborarea unor recomandări rezonabile în scopul îmbunătățirii eficienței operaționale a entităților auditate.

Experiența Tatiane în proiecte din domenii diverse, include, dar nu se limitează la clienții din domeniile, precum:

- Retail și wholesaler (ex: Moldretail Group, Business Market, Den Braven, Goodyear România, etc.),
- Asigurări (Grawe Carat Asigurări SA),
- Microcreditare și leasing (Mikro Kapital, Capital Leasing, CFR, etc.), servicii financiare-verificare rapoarte COREP (Procreditbank),
- Utilități (Apa Canal),
- Organizații non-profit și proiecte derulate de acestea;

Echipa executivă 10/11



Iuliana David

Legal & Compliance Officer

Detalii de contact

Grant Thornton Moldova

str. Grigore Ureche 69
MD-2005, Chișinău, Moldova
T: +373 22 86 05 71
E: iuliana.david@md.gt.com

Experiența

Iuliana David este licențiată în Drept Economic și a obținut Diploma de Licență în "Drept" în cadrul Academiei de Studii Economice a Republicii Moldova în 2008, are o experiență în juridică, în case de avocatură, companii de prestări de servicii profesionale și are 5 ani experiență în consultanță și expertiză de drept comercial, prevenirea combaterea spălării banilor și finanțării terorismului și protecția datelor cu caracter personal. Iuliana David s-a alăturat echipei Grant Thornton în anul 2016.

Experiența juridică

Iuliana este specializată în servicii de consultanță și conformitate pentru companiile naționale și internaționale în următoarele domenii de responsabilitate:

- Proiecte de conformitate în dreptul comercial, civil, muncii;
- Proiecte din domeniul auditului și conformității legale bazate pe reglementări la nivel național;
- Audit prevenirea combaterii spălării banilor.

Domeniile de experiență relevantă includ: auditarea companiilor naționale pe segmentul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului, efectuarea analizelor și evaluarea legalității, business-proceselor și controalelor de legalitate și implicarea în diferite angajamente din domeniu, cum ar fi: bancar, asigurări, leasing, fitosanitar și fertilizanți.

Iuliana are o bună înțelegere a proceselor de business vs. legalitate. Ea a fost implicată în proiecte de analiză a riscurilor, constituire și dezvoltare a afacerilor și a procedurilor interne de legalitate.

Calificări și atestări profesionale

Iuliana deține următoarele certificate naționale:

- Prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului
- Protecția datelor cu caracter personal

Competențe lingvistice

Iuliana vorbește fluent limbile română și rusă, și este intermediar avansat în limba engleză.

Experiența relevantă

Iuliana are o experiență de peste 10 ani în juridică, consultanță legală și conformitate. Ea a condus și a făcut parte din diferite echipe de consultanți și auditori în diferite proiecte juridice.

Echipa executivă - 11/11



Claudia Rapan
Partener Audit

Detalii de contact
Grant Thornton Moldova

str. Grigore Ureche 69,
MD-2005, Chișinău, Moldova
T: +373 22 86 05 71
E: claudia.rapan@ro.gt.com

Experiența

Claudia s-a alăturat echipei Grant Thornton România în 2013 în calitate de Manager Audit. Claudia are mai mult de 15 ani de experiență în domeniul auditului și al serviciilor conexe pentru diverse companii și firme, alăturându-se unei societăți Big 4 din București, în 2008. La moment coordonează un sir de proiecte si in Republic Moldova.

Experiența tehnică

Pe parcursul experienței sale profesionale, Claudia a acumulat experiență semnificativă în domeniul auditului și al serviciilor conexe în diferite industrii, inclusiv cea auto, bunuri de consum, construcții, IT, petrol și gaze, logistică, farmaceutică și imobiliare.

Claudia a lucrat în calitate de membru de conducere al mai multor echipe de audit. Ea a fost implicată în planificarea și desfășurarea activității de auditare a situațiilor financiare întocmite în conformitate cu standardele românești de contabilitate, IFRS, GAAP Germania și GAAP SUA.

Calificări și atestări profesionale

- Grad de Fellow în cadrul Asociației Contabililor Certificați (Association of Chartered and Certified Accountants ("ACCA")), UK;
- Camera Auditorilor Financieri din Romania ("CAFR");
- Certificarea CAFR pentru auditul proiectelor finanțate din fonduri UE
- Claudia a obținut o diplomă de masterat în Contabilitate și a informatică de gestiune în 2010, de la Academia de Studii Economice din București.

Competențe lingvistice

Claudia vorbește fluent limbile română, engleză și are, de asemenea, o bună înțelegere a limbilor franceză și spaniolă.

Oferta financiară 1/2

Onorariile noastre – conform Anexei cu nr. 7

Onorariile noastre se bazează pe grila noastră standard de tarifyare.

În procesul de facturare a serviciilor prestate luăm în considerare mai mulți factori și toate aspectele sunt revizuite înainte de a fi emise pentru a ne asigura că suma percepută este corespunzătoare. Principalul factor în calcularea onorariilor este programul nostru de rate orare. Cele mai multe declarații de serviciu sunt pur și simplu produsul orelor lucrate, inclusiv timpul de călătorie, înmulțite cu tarifele orare ale consultanților care au efectuat lucrarea, plus costurile fiabile și cheltuielile.

Onorariile pentru serviciile noastre se bazează, în general, pe vechimea personalului implicat și pe timpul petrecut în executarea acestora, inclusiv timpul de călătorie. Onorariul de mai sus include TVA sau alte taxe aplicabile.

La onorariile stabilite prin contract, GT Moldova va percepe o taxă fixă de 5% din valoarea Serviciilor pentru acoperirea cheltuielilor obișnuite precum convorbiri telefonice, transmisii fax, curierat intern, fotocopiere, taxi și munca de secretariat în afara orelor de program.

Prețul propus nu poate fi separat per fiecare categorie în parte și trebuie analizat doar ca parte componentă a prețului total. În cazul în care unul din servicii nu este acceptat, ne rezervăm dreptul să renegociem suma ofertei.

Filosofia noastră de facturare

Suntem interesați de stabilirea unei relații de lungă durată cu Societatea. Considerăm că atâta timp cât facturăm clientul în mod corect pentru munca depusă de noi, asigurându-vă că sunteți informați în totalitate asupra costurilor și că primiți servicii de cea mai înaltă calitate, onorariile nu vor fi niciodată o problemă. De asemenea, credem că onorariul pentru serviciile noastre este semnificativ mai mic decât al concurenților noștri din cauza eficienței pe care am dezvoltat-o prin experiența cu grupuri și companii precum ale Dvs.

Modalitate de facturare:

- 30% la încheierea contractului;
- 40% la începerea auditului final;
- 30% la emiterea raportului draft de audit pentru situațiile financiare.

Oferta financiară 2/2

Estimarea onorariilor

În continuare, estimarea onorariilor se bazează pe presupunerea că:

- Toate informațiile, programele, rapoartele, registrele și explicațiile, etc., care ne sunt necesare, vor fi furnizate la timp și într-un format adecvat.

Nu vor fi facturate sume suplimentare dacă nu s-a convenit anterior acest lucru. În plus, dacă timpul real este mai mic decât bugetul, ne vom reduce în mod corespunzător onorariul.

Pentru onorariile menționate în secțiunea de mai sus, Vă rugăm să rețineți că onorariile noastre nu includ:

- Taxa pe valoare adăugată și alte taxe, după caz;
- Cheltuielile de misiune și cheltuielile directe suportate pentru efectuarea lucrului (de exemplu pe transport, traducere, telecomunicații, curierat, etc.), dacă există; și
- Orice taxă pentru alte servicii decât cele descrise în mod specific.

Pentru orice lucrare care este în afara domeniului de aplicare a acestor acorduri, onorariile noastre vor fi bazate pe programul nostru standard de tarifyare. În acest caz, vom lua în considerare mai mulți factori în facturarea serviciilor prestate, iar toate declarațiile sunt analizate înainte de a fi emise pentru a se asigura că suma percepută este adecvată. Principalul factor în calcularea onorariilor este programul nostru de tarifyare orară. Cele mai multe declarații de serviciu sunt pur și simplu produsul orelor lucrate, inclusiv timpul de călătorie, înmulțite cu tarifele orare ale consilierilor care au făcut lucrarea, plus costurile fiabile și cheltuielile.

Onorariile pentru serviciile noastre sunt de obicei bazate pe vechimea personalului nostru implicat și timpul petrecut cu îndeplinirea acestora, inclusiv timpul de călătorie.

Nivel (sau echivalent)	Rate orare în EUR Consultanță
Partener	250
Director Executiv	200
Manager Senior	150
Manager	120
Consultant Senior	75
Consultant	50

Portofoliul de clienți

Oferim servicii profesionale pentru companiile din diverse sectoare de activitate, precum: asigurări, financiar-bancar, construcții, imobiliare, drept, produse farmaceutice, agro-business, producție, transport. Clienții noștri aparțin atât piețelor locale, cât și celor internaționale. Pe parcursul anului trecut am oferit servicii către diverse companii, precum:

- APA-CANAL CHIȘINĂU;
- MOLDOVAGAZ SA;
- ASOCIAȚIA BUSINESSULUI EUROPEAN (EBA);
- AGRIMATCO SRL;
- CI AGROSTOC;
- PROCREDIT Bank (AML);
- ENERGBANK (Bancă, audit, AML);
- COMERTBANK (Bancă, audit, AML);
- TERMOELECTRICA;
- MOLDRETAIL;
- LINELLA (Retail);
- FINCOMBANK (IT Audit);
- TOP LEASING;
- MIKRO CAPITAL;
- TOTAL LEASING AND FINANCE;
- CORPORATIA DE FINANTARE RURALA;
- DONARIS GROUP (Companie de asigurare);
- GRAWE CARAT ASIGURĂRI;
- BIROUL NATIONAL AL ASIGURATORILOR AUTO;
- LA TRIVENETA CAVI DEVELOPMENT (producție cabluri);
- TIREX PETROL (Companie petrolieră);
- GEMENI;
- LEAR CORPORATION (Lider mondial în industrie auto);
- UNIMARKET DISCOUNT (Retail);
- "CEDACRI INTERNATIONAL"SRL;
- LAFARGE CIMENT MOLDOVA;
- FIRSTLINE SRL;
- IMPERIAL MINING HOLDING (Rusia);
- SARCO SERVICE (Engineering);
- SADE C.G.T.H. (Inginerie hidraulică);
- VIKON EDIL (Construcții Hidraulice);
- MOLDCARGO (Companie de asigurare);
- "EID METALS" SRL (Construcții);
- TIMAC AGRO (Fertilizanți);
- AGROINFORM (Organizație non-guvernamentală);
- FUNDAȚIA KONRAD-ADENHAUER (organizație non-guvernamentală);
- INDUSTRIAL ACCESS (Echipamente Construcții);
- SUN COMMUNICATIONS (Internet, telefonie și TV);
- BUSINESS MARKET;
- DEN BRAVEN;
- CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA;
- Etc.



Grant Thornton

www.grantthornton.md

© 2023 Grant Thornton Moldova. Toate drepturile rezervate.

Referințele “Grant Thornton” reprezintă marca sub care firmele membre Grant Thornton își desfășoară activitatea și se referă la una sau mai multe firme membre, în funcție de context.

Grant Thornton International Ltd. și firmele membre nu sunt un parteneriat la nivel mondial. GTIL și fiecare firmă membră reprezintă o entitate juridică separată. Serviciile sunt furnizate independent de către firmele membre, care nu sunt responsabile pentru serviciile sau activitățile celorlalte. GTIL nu furnizează servicii clienților în mod direct. GTIL și firmele membre nu sunt agenți ai celorlalte, nu obligă una pe cealaltă și nu sunt răspunzătoare pentru faptele sau omisiunile celorlalte.