

PROPUNERE TEHNICĂ

SERVICII DE AUDITARE FINANCIARĂ A SITUAȚIILOR
FINANCIARE ÎNTOCMITE CONFORM SNC ȘI AJUSTATE
CONFORM IFRS: SA APĂ-CANAL CHIȘINĂU

MOORE ASSURANCE & ADVISORY



Semnat: _____

Nume: Mamas Koutsoyiannis

Funcția în cadrul firmei: Adminsitrator

Denumirea firmei: Moore Stephens KSC SRL

Data: 02/06/2024



MOORE

HELPING YOU THRIVE IN A CHANGING WORLD

Cuprins



03.

COMPARTIMENTUL I: SUMARUL EXECUTIV

- 1.1: Despre Moore Assurance & Advisory
- 1.2: Sumarul Executiv
- 1.3: Obiectivul Și Domeniul de activitate

COMPARTIMENTUL III

- 3.1: Echipa Noastră
- 3.2 Auditului Final Date Calendaristice



29.



09.

COMPARTIMENTUL II: RĂSPUNSUL LA SPECIFICAȚIA SERVICIILOR

- 2.1: Suportul Nostru Tehnologic și Digital
- 2.2: Abordarea Noastra
- 2.3: Procesul De Audit
- 2.4: Abordarea Actuarială a Auditului
- 2.5: Controlul Calității Auditului
- 2.6: Obiectivitate și Independență

COMPARTIMENTUL IV: EXPERIENȚA SOCIETĂȚII DE AUDIT ȘI MEMBRILOR ECHIPEI



54.

1

COMPARTIMENTUL I: SUMARUL EXECUTIV

Această secțiune oferă o descriere generală a volumului de servicii propuse, care include setul de obiective și sarcini care urmează a fi executate și specifica de asemenea modul de realizare a acestor obiective.

Despre Moore Assurance & Advisory

Moore Assurance & Advisory (România și R. Moldova) este o firmă membră independentă a Moore Global. Scopul nostru este să contribuim la prosperitatea clienților noștri, a angajaților noștri, a comunităților în care trăiesc și își desfășoară activitatea. Suntem o familie globală de contabilitate și consultanță formată din peste 30.000 de profesioniști, din peste 260 de firme independente și 110 țări, având scopul de a vă oferi suportul necesar în ceea ce privește nevoile dvs. – la nivel local, național și internațional.

Când colaborați cu firmele din rețeaua Moore, veți lucra cu oameni cărora le pasă cu adevărat de succesul dvs. și care au imboldul și pasiunea de a vă oferi rezultate, atât dvs cât și afacerii dvs. Cu noi veți avea acces la o expertiză cu un grad mare profesionalism. Vom fi la dispoziția dvs. oricând aveți nevoie de noi - pentru a vă ajuta să navigați prin labirintul de informații, pentru a vă ghida în deciziile dvs. și pentru a vă asigura că profitați de fiecare oportunitate, pentru a vă ajuta să prosperați într-o lume în schimbare.



>110

Countries



>260

Firms



>600

Offices



>30,000

People

HELPING YOU THRIVE IN A CHANGING WORLD

Sumarul Executiv

Ați dori ca echipa de audit Moore Assurance & Advisory să presteze următoarele servicii:

- 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 2024;
- 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 2024;
- 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 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 2024, 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 2025;
- f) Angajamentul de furnizare a informațiilor, auditate și neauditare, către BERD și BEI, conform prevederilor acordurilor de împrumut.
- g) Consultanță în subiecte legate de evidenta contabilă pentru serviciile prevăzute mai sus, la lit. a) și b)

• Abordarea noastră la audit:

- Prin cunoașterea aprofundată a afacerii dvs., împreună cu experiența și know-how-ul angajaților noștri, ne străduim să vă furnizăm servicii de înaltă calitate. Pentru noi, un audit nu se referă doar la "bifat căsuțe", oferim asigurări și credibilitate pentru afacerea Dvs., sporindu-vă încrederea, în timp ce îndeplinim cerințele de reglementare.
- Metoda noastră de audit este adaptată pentru a răspunde provocărilor afacerii dvs. Având în vedere riscurile și controalele, proiectăm proceduri de audit care sunt aliniate dezvoltării afacerii dvs. îmbunătățind continuu procesele noastre de audit de la modelul hands-on la un model de încredere în control.

- Cu toate acestea, este mai mult decât un serviciu de bază de conformitate, deoarece filozofia serviciilor noastre introduce scenarii diverse pentru fiecare angajament de audit, având în vedere mediul de reglementare, condițiile pieței, strategia de afaceri și obiectivele de performanță. Înțelegerea obiectivului dvs. este esențială pentru a ne dezvolta punctul de vedere al riscurilor din cadrul afacerii. Prin aplicarea atitudinii noastre profesionale, a rigorii și judecății noastre de audit, ne concentrăm activitatea noastră în domeniile cu cel mai mare risc.

Responsabilitatea auditorului

- Activitatea noastră se va desfășura în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și cu legislația moldovenească relevantă.
- Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă cu privire la faptul că situațiile financiare în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorilor, și totodată, de a emite un raport de audit care include opinia noastră. O asigurare rezonabilă are un nivel ridicat de asigurare, dar nu reprezintă o garanție că un audit efectuat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când există.

Folosind materialitatea:

- Abordarea noastră va fi concepută ținând cont de conceptul de materialitate, iar domeniul de aplicare va fi influențat de acest concept. Sumele sunt considerate semnificative, dacă, în mod individual sau în totalitate, este în mod rezonabil, de așteptat, să influențeze deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza datelor financiare.

1.2

OBIECTIVUL ȘI DOMENIUL DE APLICARE

Secțiunea evidențiază în sfera angajament, obiectivul, responsabilitățile auditorului și livrabile

Obiectivul și Domeniul de Aplicare

Obiectiv:

Obiectivul auditului este de a-și exprima opinia profesională dacă situațiile financiare prezentate nu conțin denaturări semnificative. Raportul va cuprinde rezultatele auditului situațiilor financiare ale “Apă-Canal Chișinău” pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024.

Domeniul de aplicare:

- 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 2024;
- 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 2024;
- 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 2024, 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 2025;
- f) Angajamentul de furnizare a informațiilor, auditate și neauditare, către BERD și BEI, conform prevederilor acordurilor de împrumut.
- g) Consultanță în subiecte legate de evidența contabilă pentru serviciile prevăzute mai sus, la lit. a) și b)
- h) Conceperea sferei auditului nostru pentru a face o muncă suficientă care să ne permită să emitem o opinie cu privire la situațiile financiare în ansamblu, luând în considerare structura organizației, procesele contabile, controalele și industria în care operează organizația.

- i) Emiterea unei opinii competente și independente privind situația clară și completă a patrimoniului, situației financiare și a rezultatelor entității, pentru a evalua dacă acestea trebuie să fie utilizate ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru menținerea unei contabilități corecte

Livrabile:

Rapoarte

- Raportul de audit emis privind Situațiile financiare ale Apă-Canal Chișinău pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024 ce vor fi elaborat în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și IFRS în corespundere cu metodologia și scopul auditului.
- ✓ Raport de asigurare întocmit conform ISAE 3000, privind conformitatea indicatorilor financiari calculați la data de 31 decembrie 2024 cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013.
- ✓ Echipa Moore raportul auditorilor care va constata nivelul și aprecierea conformității cu nivelele minime/maximale a patru indicatori financiari definiți explicit în acordurile de împrumut, conținând calculele și alte detalii necesare;
- ✓ Raportul de audit va fi prezentat Conducerii “Apă-Canal Chișinău”, conform termenului stabilit, de 25 Aprilie 2025.
- **Scrisoarea de management** va fi împreună cu raportul de audit și vor fi emise în limba engleză și română și vor acoperi următoarele subiecte / probleme:
 - ❖ Rezultatele controlului;
 - ❖ Deficiențele identificate
 - ❖ Riscurile identificate și recomandările auditorului;
 - ❖ Concluziile auditorilor privind auditul și acțiunile efectuate în urma auditurilor anterioare;

Expertiză și competență



Expertiză și competență:

Echipa noastră este pregătită să vă ajute cu cunoștințele și expertiza lor vaste. Am selectat experți care vă vor convinge cu soluții personalizate, un concept de servicii și comunicare clar definite, o echipă adaptată la necesitățile dumneavoastră.



Experiență specifică în domeniu:

Membrii echipei noastre de audit au o experiență de mulți ani în lucrul cu diverse companii din diferite sectoare, care includ lucrul cu sistemele IT respective generice (MS Dynamics etc). Acest lucru ne ajută să dăm start procesului de audit fără întârzieri, oferindu-ne un avans în fiecare proces de audit.

Abordarea corectă:

Noi funcționăm într-un mediu dinamic, care mereu ne pune în fața anumitor provocări și ne impune să reinventăm în mod constant abordarea noastră de audit. Nu considerăm acest lucru un inconvenient, ci mai degrabă o provocare binevenită pe care suntem încântați să ne o asumăm. Factorul și relația “inter-umană”, este unul din aspectele fundamentale pe care punem preț în relația cu clienții noștri.

Prețul corect:

Suntem conștienți că funcționăm într-un mediu de piață exigent, ceea ce necesită un control strict a altor costuri fixe. Prin urmare, urmăm o abordare modernă și sofisticată de audit, pentru a vă oferi o gamă completă de servicii la prețuri de piață competitive, fără a sacrifica calitatea auditului și serviciile pentru clienți.



2

COMPARTIMENTUL II: RĂSPUNSUL LA SPECIFICAȚIA SERVICIILOR

În acest compartiment se vor descrie metodologia și modalitățile care vor sta la baza îndeplinirii serviciilor, cu includerea unei plan de lucru preventiv divizat pe etapele executării serviciilor

2.1

SUPORTUL NOSTRU TEHNOLOGIC ȘI DIGITAL

Această secțiune evidențiază capacitățile noastre tehnologice și digitale

Suportul nostru tehnologic și digital

CASEWARE:

Deservirea clienților noștri, înseamnă că le suntem mereu disponibili indiferent de locație. Pentru Moore, “cloud” este o platformă de creștere a productivității și colaborării. Aceasta platforma permite echipelor noastre să lucreze de oriunde și în orice moment. Cu o integrare perfectă între platformele desktop și cloud, soluțiile noastre CaseWare sunt compatibile în întregime cu cloud. CaseWare ajută echipa noastră să lucreze în timp real și să colaboreze între ei dacă sunt împreună la birou sau la fața locului cu un client.

Beneficii cheie:

Date securizate	Gestionarea Practicii	Angajamente si Monitorizare	Automatizarea supravegherii timpului
Ajută la organizarea datelor într-un sistem centralizat de gestionare a fișierelor, protejat cu același nivel de criptare ca și companiile importante.	Afișarea în timp real a clienților, a personalului și a angajamentelor pentru luarea de decizii proactive pentru a conduce la rentabilitatea practicilor.	Monitorizarea progresul angajamentului prin tablouri de bord partajate, pentru a ne asigura că problemele sunt marcate și că responsabilitățile sunt îndeplinite.	Urmărirea și raportarea timpului efectiv petrecut în angajamente pentru a reduce cheltuielile administrative și pentru a evalua cu exactitate eficiența personalului.
Pista de asigurare	Colaborare eficientă	Asigurare si Vizualizare	Asigurare inteligenta
Colectarea tuturor documentele de angajare și materialelor de suport într-o singură locație, facilitând prezentarea traseului dvs. de asigurare	Permiterea membrilor echipei să colaboreze eficient într-un fișier de angajare în timp real, chiar și atunci când se află în diferite locații.	Ne ajută să vedem imaginea de ansamblu a angajamentului de asigurare, inclusiv munca rămasă folosind instrumentul de vizualizare CaseWare, Constellation.	Adaptarea fiecărei asigurari la nevoile dvs. și utilizare de tablouri de bord pentru fluxul de lucru pentru a revizui activitatea finalizată și pentru a identifica lacunele de asigurare și ineficiențele

Suportul nostru tehnologic și digital

CaseWare Working Papers: Sistem pentru susținerea managementului documentelor, fluxului de lucru:

Documentele CaseWareWorking ne ajută să integrăm tot ceea ce avem nevoie pentru a efectua misiuni de asigurare și raportare. Acesta oferă o locație unică pentru datele noastre - ceea ce permite colaborarea în timp real, scanarea directă, revizuirea online, curățarea eficientă, blocarea sofisticată și avansarea optimă. Accesul la toate informațiile de care avem nevoie în timpul unui angajament este accesibil, datele fiind legate astfel încât orice schimbări pe care le facem să treacă la toate documentele conexe.

Beneficii cheie:

Colaborare ușoară

Folosește tehnologia Smart Sync, astfel încât membrii echipei pot colabora în timp real cu același fișier de lucru.

Raportare inteligentă

Ne ajută să construim documente inteligente, inclusiv rapoarte financiare, rapoarte și programe de lucru pe baza nevoilor noastre de proiect.

Administrarea directă a documentelor

Conectarea documentelor și materialelor sursă la informațiile raportate pentru a oferi o documentație de referință și suport ușor și transparent.

Importul și exportul fără sudură

Soldurile din balanța de verificare sau detaliile registrului general din diferite pachete contabile, Excel și ASCII, precum și exportul către pachetele de taxe și sistemele de gestionare a documentelor.

Supraveghere integrată și aprobări

Crearea, atribuirea și urmărirea problemelor și revizuirea notelor, monitorizarea listelor de sarcini și gestionarea cu ușurință a revizuirii și aprobării activităților completate, utilizând până la 8 abonamente.

Redirectionarea fișierelor în viitor

Ne ajută să câștigăm eficiența prin valorificarea capacității de redirectionare a documentelor de lucru, prelucrate în dosarul existent și transmite informațiilor în anul următor.

Suportul nostru tehnologic și digital

Gestionarea asigurării prin analiza datelor:

Tehnologia deschide ușile companiei Moore Assurance & Advisory către o cantitate mare de date. Pe măsură ce aceste informații cresc exponențial, căutarea anomaliilor care oferă o asigurare eficientă devine mai dificilă și mai importantă. Folosirea analizelor de date nu doar accelerează analiza, ci ne permite să valorificăm complet cunoștințele ascunse în cadrul datelor - rapid și eficient. Analiza datelor conduce succesul firmei noastre, permițându-ne să folosim:

- Asigurarea comenzilor specifice inclusiv Legea lui Benford, Duplicatul fuzzy, Detectarea golurilor, Sumarizarea și eșantionarea;
- Analiza avansată cu scripturi personalizate
- O pistă de asigurare în care puteți avea încredere pentru analize repetabile;
- Integrarea perfectă pentru o colaborare ușoară.

Beneficii cheie:

Importul Datelor Importante

Posibilitatea de conversie a fișierelor universale care ne permit să obținem date de la aproape orice sursă

Teste Puternice

Testarea seturilor de date întregi, astfel încât echipa de audit să se simtă încrezătoare și să se bazeze pe constatările lor.

Trende Identifiabile Și Outliers

Accesarea în mod convenabil a noilor informații fără a fi nevoie să scrieți interogări.

Efectuarea expunerii riscului

O platformă all-in-one, care permite utilizatorilor să examineze riscurile fără probleme.

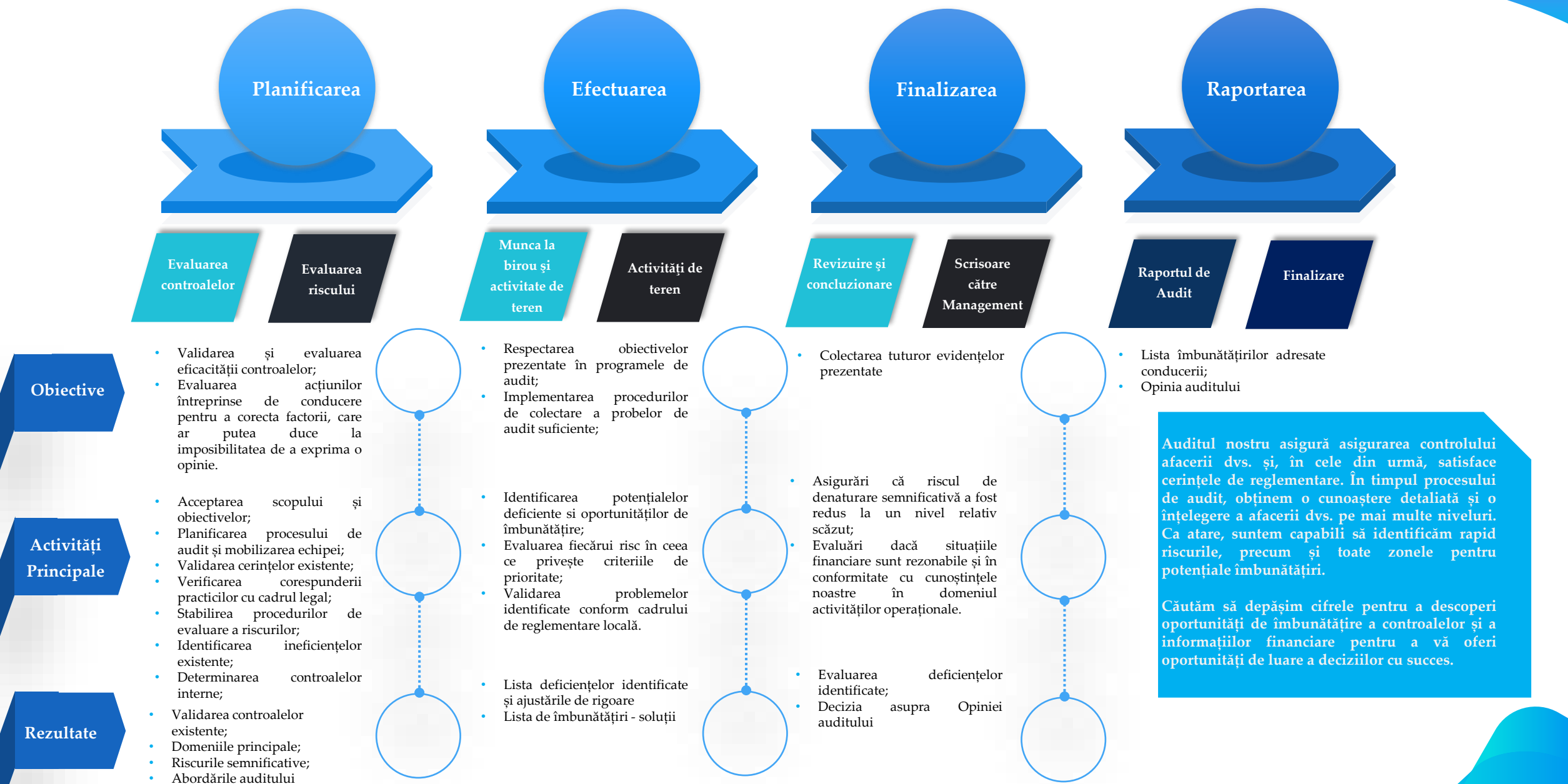
Expunere efectivă la risc

Automatizarea funcțiilor de rutină pentru a crește productivitatea, a economisi bani și a vedea rezultatele.

2.2

ABORDAREA NOASTRĂ

Oferim o abordare robustă și inovatoare auditului. Această secțiune prezintă abordarea de audit care pune accentul pe gestionarea riscurilor, asigurarea IT, analiza datelor și raportarea financiară.



2.3

PROCESUL DE AUDIT

Această secțiune prezintă componentele cheie în diferitele etape ale procesului de audit, inclusiv strategia noastră de comunicare eficientă cu Comitetul de audit și management.

Procesul De Audit

Înțelegerea business
și mediului de afaceri



Discuții
cu managementul



Proceduri Analitice



Identificarea și
Evaluarea Riscurilor



STRATEGIA
de AUDIT

Procesul de Audit– Planificare și Evaluarea Riscurilor



Planificarea auditului și evaluarea riscurilor presupune o combinație de proceduri: managementul declarațiilor, revizuirea analitică preliminară, înțelegerea condițiilor și cerințelor societății, evaluarea eficacității controlului; care ne permit să analizăm procedurile de control intern, cerințele proiectului privind raportarea și utilizarea fondurilor, să stabilim caracterul material, și să elaborăm soluții cu privire la riscurile identificate ale conturilor auditate.



Planificarea și evaluarea riscului, de asemenea, va include evaluarea acțiunilor întreprinse de către management, pentru a corecta factorii care pot duce la imposibilitatea de a exprima o opinie.



Planul nostru, în partea de audit detaliat, împreună cu rezultatele procedurilor de evaluare a riscurilor, vor fi discutate cu partea de management, în cadrul proceselor noastre de planificare.



Riscurile identificate în etapa de planificare sunt cele care au cea mai mare influență asupra strategiei noastre de audit, determinând alocarea resurselor în timpul auditului și contribuind la îndrumarea echipei de audit.

Teste de control



Proceduri analitice



Teste de substanțialitate



ITGC și controale de aplicație



Lucrul cu experții din domeniu

Efectuarea **Auditului**



Implementarea rezultatelor auditului trebuie descrisă în planul de audit. Echipa de audit își va direcționa eforturile asupra problemelor identificate în faza de planificare și în evaluarea riscurilor. Echipa de audit va urma obiectivele expuse în programele de audit și va implementa proceduri pentru a colecta suficiente dovezi de audit pentru a sprijini baza unui raport de audit.



La efectuarea auditului, vom menține un nivel adecvat de scepticism profesional și ne vom asigura că toate întrebările care apar în cursul activității noastre vor fi rezolvate prin procedurile selectate de audit.



După finalizarea procedurilor noastre de audit, vom evalua care este rezultatul activității noastre. Vom lua în considerare efectul tuturor erorilor constatate pe parcursul activității noastre.

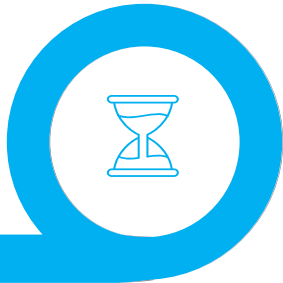


După examinarea evidenței și evaluarea potențialelor denaturări apărute ca urmare a erorilor sau fraudelor (dacă acestea au fost găsite), vom stabili ce proceduri de audit adiționale, în caz de necesitate, se vor aplica. Spre exemplu, o eroare neintenționată, poate fi o singură situație care să necesite un minim de proceduri de audit sau câteva proceduri de audit adiționale, în funcție de frecvență și caracterul ei material. Pe de altă parte, fraudele sau semne ale greșelilor comune în sistemul contabil, pot servi drept bază pentru proceduri adiționale substanțiale sau alte acțiuni.

Evenimente ulterioare



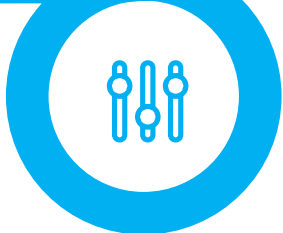
Principiul continuității



Revizuirea EQCR



Responsabilitățile
și declarațiile
managementului



OPINIA
AUDITORULUI

Completarea și Raportarea



Noi vom colecta toate evidențele primite, și vom evalua dacă dispunem de un grad înalt de certitudine, că riscul denaturării materiale a fost redus la un nivel relativ scăzut. Vom evalua situațiile financiare ale societății, pentru a constata dacă e rațional și dacă corespunde cunoștințelor noastre în domeniul activităților operaționale. Ulterior, vom lua o decizie cu privire la opinia potrivită



Mecanisme de revizuire a asigurării calității:

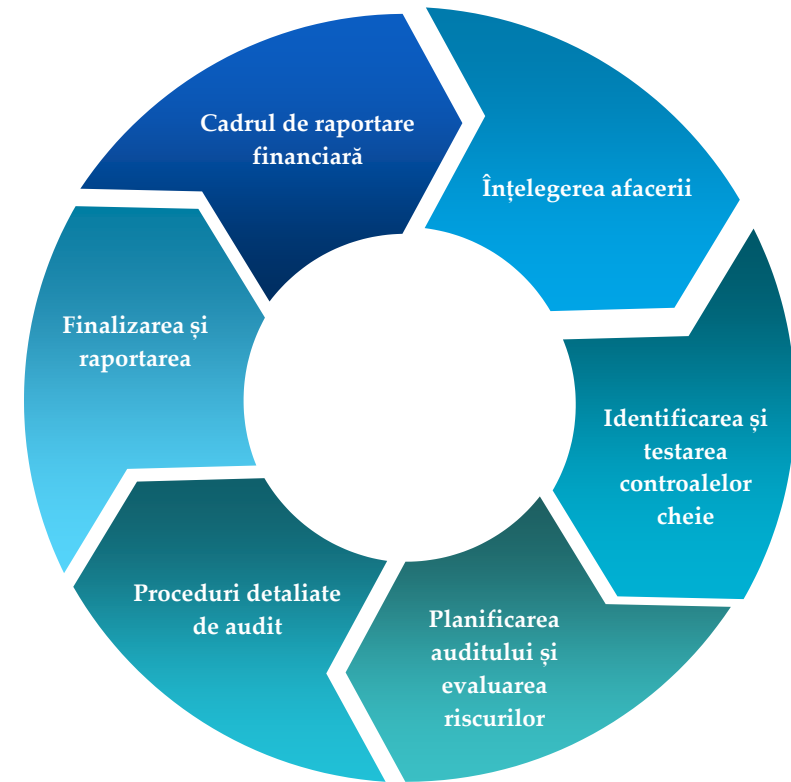


Cultura noastră managerială și respectarea Standardelor Internaționale de Audit solicită ca firma noastră să dispună de un sistem de control al calității practicii de audit. Aceste controale sunt parte integrantă din activitățile zilnice ale firmei noastre. Sistemul nostru de control al calității este în conformitate cu Standardul Internațional de Management al Calității 1 (ISQM 1), Managementul Calității pentru Firmele ce Efectuează Auditul și Revizuirea Informațiilor Financiare Istorice, emis de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC). Standardele și cerințele IFAC incluse în sistemul nostru de management al calității conțin elemente esențiale pentru asigurarea calității.



ISQM 1 stabilește standarde și oferă îndrumări pentru firmele ce efectuează audituri și revizuirii ale informațiilor financiare istorice, precum și alte angajamente asemănătoare. Pe baza acestor standarde, compania noastră a dezvoltat un sistem de management al calității care asigură că personalul nostru respectă standardele profesionale, cerințele normative și juridice, și că rapoartele emise de compania noastră sau de partenerii noștri sunt adecvate circumstanțelor.

Comunicare Efectivă, Comitetul de audit și management



Comunicare eficientă cu Comitetul de audit și management:

- Vom menține o comunicare continuă cu comitetul de audit și cu managementul: cu privire la activitățile organizației, inclusiv rezultatele financiare, tranzacțiile majore care nu se desfășoară în mod obișnuit și problemele contabile complexe.
- Vom acorda o atenție specială aspectelor cheie. În etapa de planificare vom agree împreună cu comitetul de audit aspectele cheie ale auditului
- Implicarea activă a comitetului de audit și a managementului: în timpul procesului de planificare a auditului extern - vom furniza planul de audit comitetului de audit și conducerii pentru o atenție corespunzătoare, căutăm să primim contribuția și asistența în procesul de identificare a riscurilor.
- Vom contribui la o bună înțelegere a procesului de audit extern către comitetul de audit și la conducere și vom facilita o desfășurare eficientă a auditului. Ne așteptăm ca Comitetul de audit și conducerea să furnizeze informațiile necesare și documentația justificativă pentru desfășurarea auditului - acest lucru ne va ajuta să ne concentrăm mai mult pe zonele de risc.
- Vom ajuta la detectarea rapidă a erorilor sau neregulilor și vom oferi recomandări pentru îmbunătățiri cu procesele contabile și controlul intern al operațiunilor comerciale.
- Vom oferi asistență în proiectarea și implementarea sau eficiența controalelor interne cheie în procesele contabile ale organizației (dacă este necesar)
- Vom furniza concluzii de audit și recomandări privind diverse aspecte ale operațiunilor comerciale, inclusiv - controale interne, aspecte de reglementare, inclusiv cerințe de guvernare și de raportare în timp util.

2.4 | CONTROLUL CALITĂȚII AUDITULUI

Această secțiune prezintă principiile și procedurile esențiale pe care le urmăm pentru a asigura cea mai înaltă calitate a procedurilor noastre de audit efectuate.

Controlul calității Auditului

1. Metodologia de audit

Am stabilit proceduri care să permită efectuarea de angajamente de audit la o calitate ridicată și în mod consecvent. Aceasta include utilizarea sistemului de audit CASEWARE și a soluțiilor cloud și a Manualului nostru de audit al rețelei, listele de verificare standard de divulgare și disponibilitatea personalului superior și a resurselor externe pentru consultare, după caz.

Asigurăm o calitate adecvată prin:

- Echipele de implicare sunt informate cu privire la angajament, pentru a le oferi o înțelegere clară a obiectivelor muncii lor.
- Planul de audit identifică domeniile de interes și abordarea de obținere a probelor de audit adecvate în aceste domenii, iar abordarea planificată este modificată pe parcursul misiunii de audit, atunci când este necesar.
- Fiecare membru al echipei de angajament este supus unei supravegheri adecvate.
- Toate lucrările efectuate sunt revizuite în mod corespunzător, iar judecățile semnificative sunt revizuite de partenerul de angajament.
- Lucrările efectuate sunt documentate în mod corespunzător, împreună cu calendarul și amplasarea revizuirii sale.
- Raportul emis este adecvat.

2. Supravegherea echipei de audit

Supravegherea include următoarele:

- Urmărirea progresului angajamentului;
- Având în vedere capacitățile și competența membrilor individuali ai echipei de angajament, dacă aceștia au suficient timp pentru a-și desfășura activitatea, dacă înțeleg instrucțiunile și dacă activitatea se desfășoară în conformitate cu abordarea planificată a angajamentului;
- Abordarea problemelor semnificative apărute în timpul angajamentului, având în vedere importanța acestora și modificarea adecvată a abordării planificate;
- Identificarea chestiunilor pentru consultare sau examinare de către membrii mai experimentați ai echipei de implicare în timpul angajamentului.

Controlul calității Auditului

3. Revizuirea activității de audit:

Evaluatorii își demonstrează activitatea de revizuire prin semnarea și datarea documentelor de lucru și documentarea interogărilor ridicate și a modului în care acestea au fost rezolvate. Evaluatorul ia în considerare următoarele:

- Dacă lucrările au fost efectuate în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare;
- Dacă au fost ridicate probleme semnificative pentru a fi luate în considerare în continuare;
- Dacă au avut loc consultări adecvate și concluziile rezultate documentate și puse în aplicare;
- Dacă este necesar să se revizuiască natura, calendarul și amploarea activității desfășurate;
- Dacă lucrările efectuate sunt documentate în mod corespunzător și sprijină concluziile la care s-a ajuns;
- Dacă dovezile obținute sunt suficiente și adecvate pentru a susține raportul propus;
- Dacă obiectivele procedurilor de angajament au fost atinse;
- În cazul în care un partener de control al calității a fost, de asemenea, atribuit angajamentului, raportul de audit este emis numai după finalizarea revizuirii sale și acesta a semnat, de asemenea, pentru a indica faptul că orice probleme ridicate de revizuirea controlului calității au fost rezolvate.

4. Revizuirea controlului calității angajamentului:

Este responsabilitatea partenerului de angajament să efectueze o evaluare a necesității unei revizuirii a controlului calității în raport cu criterii specifice. Această evaluare are loc în etapa de acceptare sau evaluare a continuității de către client și ia în considerare următoarele criterii:

În cazul în care se consideră că este necesară o revizuire la cald sau în cazul în care există o anumită incertitudine, partenerul de conformitate este informat. Partenerul de conformitate consideră că este necesar să se efectueze o revizuire la cald și, dacă se consideră necesar, să numească un alt partener, independent de misiunea de audit (partenerul de control al calității) pentru a efectua revizuirea la cald. Obiectivul revizuirii este de a evalua orice hotărâri semnificative luate, de a se asigura că toate procedurile și controalele întreprinderii au fost aplicate în mod corespunzător și de a se asigura că avizul de audit care urmează să fie emis este sprijinit în mod adecvat.

Partenerul de angajament își asumă responsabilitatea generală pentru audit, iar partenerul de control al calității nu ia decizii pentru echipa de angajament. Partenerul de control al calității ia în considerare independența și expertiza sa pentru a aborda problemele care pot apărea după revizuirea planului de audit. Revizuirea este pe deplin documentată, indicând domeniile auditului care au fost luate în considerare în detaliu, dacă dovezile înregistrate au fost satisfăcătoare (suficiente, relevante și fiabile) și aspectele specifice identificate. Toate problemele sunt eliminate înainte de emiterea raportului de audit

Controlul calității Auditului

5. Consultare:

Consultarea la nivel profesional adecvat are loc cu persoane din cadrul sau din afara firmei care au expertiză specializată, pentru a rezolva o problemă dificilă sau controversată. Natura și domeniul de aplicare a oricărui proces de consultare sunt documentate, împreună cu concluziile, iar documentația este convenită între partenerul de angajament și consultant.

În cazul în care este necesară consultarea în afara firmei, personalul ar trebui să ia în considerare următoarele surse:

- Moore Global, cu care firma a luat demersul oficial
- ACCA
- Alte organisme profesionale din care personalul firmei este membru
- Alte organisme de Reglementare
- În toate cazurile de consultare, internă sau externă, personalul ar trebui să țină seama de natura consultării, precum și de calificările și expertiza consultanților atunci când decide pe cine să abordeze. Această decizie ar trebui documentată, împreună cu detalii privind problema cu privire la care s-a solicitat consultarea, precum și rezultatele consultării, inclusiv deciziile convenite și luate și modul în care acestea au fost puse în aplicare.

Procedurile noastre de control al calității sunt definite în Manualul NOSTRU ISQM 1 și implementate la nivelul global al firmei noastre. Am conceput politici și proceduri pentru a ne asigura că toate angajamentele de audit sunt realizate la cel mai înalt nivel de calitate, luând în considerare impactul membrilor echipei, procedurile prevăzute în manualul nostru de audit și instrumentele și software-ul digital pe care le utilizăm pe parcursul îndeplinirii angajamentului nostru. Calitatea este primordială pentru echipa noastră și, folosind o echipă de parteneri pentru implicarea dumneavoastră, combinăm expertiza potrivită pentru a ne asigura că îndeplinim rigoarea pentru calitatea auditului nostru.

6. Resurse umane:

Conducerea resurselor umane și al talentelor joacă un rol important în asigurarea calității corespunzătoare a activității noastre, asigurându-ne că recrutăm, păstrăm, instruiem membrii echipei noastre pentru a răspunde rigorilor activității de audit. Ca Moore Stephens KSC am proiectat un curriculum pentru a ne asigura că oamenii primesc cunoștințe suficiente pentru a acționa cu privire la angajamentele de monitorizare a performanței lor și de dezvoltare personală și de creștere. În calitate de Angajatori ACCA Platinum, încurajăm toți membrii echipei noastre să obțină o calificare profesională cu ACCA

Prezentare generală a sistemului ISQM:

Firma noastră este dedicată menținerii celor mai înalte standarde de calitate și integritate în practica noastră de audit. Ne-am structurat sistemul ISQM (Standardul internațional de management al calității) în jurul principiilor fundamentale prezentate în ISQM 1. Acest cadru cuprinzător cuprinde opt componente cheie, fiecare dintre ele având un rol crucial în asigurarea excelenței și fiabilității serviciilor noastre de audit.

1. Procesul de evaluare a riscurilor al firmei:

Sistemul nostru ISQM începe cu un proces solid de evaluare a riscurilor. Identificăm și evaluăm meticolos riscurile asociate fiecărui angajament de audit, ceea ce ne permite să ne adaptăm strategiile pentru a aborda în mod eficient aceste riscuri. Această abordare proactivă sporește acuratețea și rigurozitatea auditurilor noastre.

2. Guvernanță și conducere:

În centrul sistemului nostru ISQM se află un angajament față de o guvernanță și o conducere puternice. Echipa noastră de conducere este dedicată promovării unei culturi a calității și respectării principiilor ISQM. Sunt stabilite roluri și responsabilități clare pentru a supraveghea și gestiona calitatea misiunilor noastre de audit.

3. Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice:

Efectuăm o evaluare cuprinzătoare a potențialilor clienți, evaluând integritatea și standardele etice ale acestora. Procesul nostru de acceptare a angajamentelor se aliniază la cerințele ISQM pentru a ne asigura că ne angajăm cu clienți care împărtășesc angajamentul nostru față de calitate și etică.

4. Performanța angajamentului:

Principiile ISQM ghidează procesele noastre de audit, de la planificare până la execuție. Pentru a identifica și a aborda problemele potențiale se utilizează o abordare bazată pe riscuri, asigurând că procedurile noastre de audit sunt adaptate la riscurile și complexitatea specifice fiecărui angajament.

5. Resurse:

Sistemul nostru ISQM alocă cu atenție resursele, inclusiv resursele umane, tehnologia și expertiza, pentru a se asigura că fiecare angajament este dotat cu profesioniștii și instrumentele necesare pentru succes. Formarea și dezvoltarea continuă îmbunătățesc și mai mult capacitățile echipei noastre de audit.

6. Cerințe etice relevante:

Respectăm cele mai înalte standarde etice, aderând la cerințele etice relevante. Considerațiile etice sunt integrate în fiecare aspect al practicii noastre de audit pentru a menține încrederea, obiectivitatea și profesionalismul.

7. Informare și comunicare:

Se menține o comunicare transparentă și deschisă cu clienții, părțile interesate și organismele de reglementare. Sistemul nostru ISQM promovează raportarea clară și eficientă a constatărilor și recomandărilor de audit, cu accent pe integritate și obiectivitate.

8. Monitorizare și remediere:

Monitorizarea și revizuirea continuă sunt parte integrantă a sistemului nostru ISQM. Efectuăm revizui periodice ale calității misiunilor noastre de audit, căutând domenii de îmbunătățire și de respectare a cerințelor ISQM. Acest lucru include atât evaluări inter pares interne, cât și evaluări externe, atunci când este necesar.

Beneficiile sistemului nostru ISQM:

Prin adoptarea și aderarea la principiile ISQM, firma noastră este bine pregătită să furnizeze servicii de audit care nu numai că respectă standardele internaționale, dar excelează și în ceea ce privește calitatea, acuratețea și fiabilitatea. Angajamentul nostru față de ISQM asigură clienților o încredere deplină în capacitatea noastră de a furniza servicii de audit independente, obiective și cuprinzătoare care depășesc așteptările.

2.5

OBIECTIVITATE ȘI INDEPENDENȚĂ

Această secțiune prezintă modul în care echipa noastră gestionează amenințările la adresa independenței la nivel individual, de angajament, funcțional și organizațional.

Obiectivitate și Independență

Obiectivitatea și independența:

- Obiectivitatea și independența sunt fundamentale pentru rolul nostru de auditori și, în consecință, avem politici și proceduri în vigoare pentru a ne asigura că îndeplinim sau depășim cerințele și orientările stabilite de standardele relevante și de reglementatorii noștri.
- Politici și Proceduri de Etică ale firmei sunt accesibile tuturor partenerilor și personalului pe intranetul firmei, cu actualizări distribuite tuturor indivizilor din firmă. Responsabilitatea supremă pentru chestiunile de etică revine Partenerului de Etică al firmei, care oferă, de asemenea, îndrumări privind interpretarea și implementarea cerințelor.
- Angajamentul firmei noastre față de excelență în audit este evidențiat de recenta revizuire a controlului calității efectuată de Moore Global în 2023. Evaluarea cuprinzătoare, care a fost aliniată cu Standardul Internațional privind Gestionarea Calității (ISQM) 1, a examinat amploarea și profunzimea politicilor și procedurilor noastre. Rezultatele au confirmat că am implementat sisteme robuste de gestionare a calității care îndeplinesc cerințele riguroase ale ISQM 1. Acest standard, care se concentrează pe identificarea și răspunsul proactiv la riscurile în calitatea auditului, a fost integrat în mod intricat în țesătura noastră operațională. Aprobarea de la Moore Global subliniază dedicarea noastră pentru menținerea unor standarde înalte de calitate a auditului și întărește încrederea pe care clienții și părțile interesate o plasează în serviciile noastre.
- Rezultatul revizuirii controlului calității a consolidat și mai mult reputația noastră pentru calitatea auditului. Aderența noastră la ISQM 1 a asigurat că avem politici și proceduri excelente în vigoare, care servesc drept coloana vertebrală a abordării noastre de audit. Aceste practici facilitează livrarea consecventă a auditurilor de înaltă calitate, susținute de principii de obiectivitate, independență și scepticism. Firma nu doar că îndeplinește standardele profesionale actuale, dar adoptă și o cultură a îmbunătățirii continue, rămânând în avansul tendințelor industriei și schimbărilor regulatorii. Clienții pot fi încrezători că procesele noastre de audit nu sunt doar conforme, dar sunt și caracterizate de o căutare neîncetată a excelenței, reflectând angajamentul ferm al firmei noastre față de integritate și calitate în toate angajamentele noastre.
- Mai mult, angajamentul firmei noastre față de calitate și excelență în practicile de audit a fost și mai mult validat de ultima inspecție de calitate efectuată de Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului (CSPA) în anul 2023, neprimirea nicio sancțiune de la această autoritate respectată este o mărturie a performanței noastre excepționale și a competenței profesionale în domeniul auditului.

Evaluarea independenței:

Considerațiile noastre de obiectivitate și independență încep de la etapa inițială de acceptare a angajamentului, când se face o evaluare, printre alți factori:

- independența firmei față de client;
- independența echipei de audit propuse de potențialul client; și
- posibilitatea eventualelor conflicte de interese apărute între firmă și client.

Această evaluare, efectuată de persoana responsabilă propusă (RI), este supusă aprobării șefului de audit. În cazul în care clientul va fi acceptat, înainte de începerea oricărei lucrări, trebuie să se efectueze controale de pre-planificare în ceea ce privește aspectele legate de independență. Responsabilitatea finală pentru aceste verificări este rezervată RI și include:

- identificarea și aprobarea de către RI a oricăror servicii neauditate planificate sau propuse care urmează să fie furnizate împreună cu luarea în considerare a managementului informat al clientului;
- durata asociației clienților de membri-cheie ai echipei de audit; și
- identificarea taxelor de audit anterioare pentru care este cerut un plan de decontare de la client, a cărui acceptabilitate trebuie acceptată de partenerul de etică

Independența este monitorizată de către RI de-a lungul și la finalizarea auditului. Aceasta informează decizia de acceptare sau nu a reînnoirii ca auditor.

Obiectivitate și Independență

Politicele și procedurile de etică și politicile și procedurile cheie, implementate de către firmă includ:

Oricare ar fi experiența noastră profesională, ne comportăm cu integritate și respectăm standardele profesionale aplicabile (de exemplu, cele stabilite de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Etică).

Respectarea eticii este definită în cadrul ISQM 1 și avem Consiliul Partener care monitorizează Etica și asigură respectarea adecvată în timpul îndeplinirii angajamentului nostru

Acceptare și continuitate: Avem o echipă dedicată care efectuează verificări ale clienților și verificări privind spălarea banilor (AML) pentru toți noii clienți. Un potențial client cu risc sporit este escaladat în fața Comitetului de risc al firmei pentru aprobare și către ofițerul de raportare a spălării banilor (MLRO) al firmei sau partenerului de etică, după caz. După acceptare, fiecărui client i se atribuie un risc de AML de nivel scăzut, mediu sau ridicat, care conduce procesul de revizuire pentru a se asigura că toți clienții sunt revizuiți în mod regulat pe baza ponderii riscului.

Controlul conflictelor de interese: Un potențial nou client de audit este supus unei verificări a conflictelor de interese. În cazul identificării unui conflict, se aplică o procedură adecvată pentru gestionarea conflictului, în consultare cu partenerul de etică. În cazul în care conflictele potențiale nu pot fi gestionate în mod eficient, angajamentul nu este acceptat.

Independența anuală și declarațiile potrivite și corecte: Toți aderatorii noi și personalul existent, anual, sunt obligați să finalizeze o Declarație anuală de conformitate (ACD) care include legături către mai multe politici și proceduri ale firmei și solicită confirmarea diverselor aspecte ale independenței. Completarea acestui formular de declarație este obligatorie, iar orice declarație "pozitivă" este transmisă partenerului de etică pentru urmărirea, luarea unei decizii sau a unei acțiuni, după caz.

Baze de date interzise privind investițiile: Firma deține o bază de date a tuturor clienților listați pentru a identifica clienții de audit în care partenerii și personalul sunt interzisi să dețină un interes financiar. Un link către baza de date este, de asemenea, inclus în procesul ACD pentru a confirma că nu există niciun interes financiar sau relație de afaceri între personal și aceste entități.

- **RI, EQCR, numirea și rotația KAP:** Întreprinderea are cerințe de aprobare încorporate în procedurile sale care necesită aprobarea Principiului de conformitate al Auditului pentru numirea unei persoane responsabile (RI), partener cheie de audit (KAP) și a unui evaluator de control al calității angajamentului (EQCR) pentru o entitate listată sau de interes public (PIE). De asemenea, firma a implementat o politică de rotație pentru RI, EQCR și KAP pe baza cerințelor stabilite în cadrul standardului etic care necesită:
- O persoană poate acționa ca un RI sau un KAP pe auditul unui PIE sau al unei alte entități cotate pentru o perioadă maximă de cinci ani, după care trebuie să se retragă din misiune pentru o perioadă minimă de cinci ani
- O persoană poate acționa în calitate de EQCR la auditul unui PIE sau al unei alte entități cotate pentru o perioadă maximă de șapte ani, după care trebuie să anuleze angajamentul pe o perioadă minimă de cinci ani

Pentru o entitate care nu este PIE sau o entitate necunoscută, o persoană poate acționa în mod normal ca un RI pe o perioadă de maximum zece ani. O prelungire a acestei perioade este supusă aprobării de către partenerul de etică.

RI sunt, de asemenea, responsabile de evaluarea asocierii altor persoane din personalul de conducere, implicat în misiunea de audit; și dacă este necesar, se aplică un mecanism de rotație graduală pentru a asigura continuitatea și pentru a păstra cunoștințele clienților în rândul membrilor echipei de audit.

3

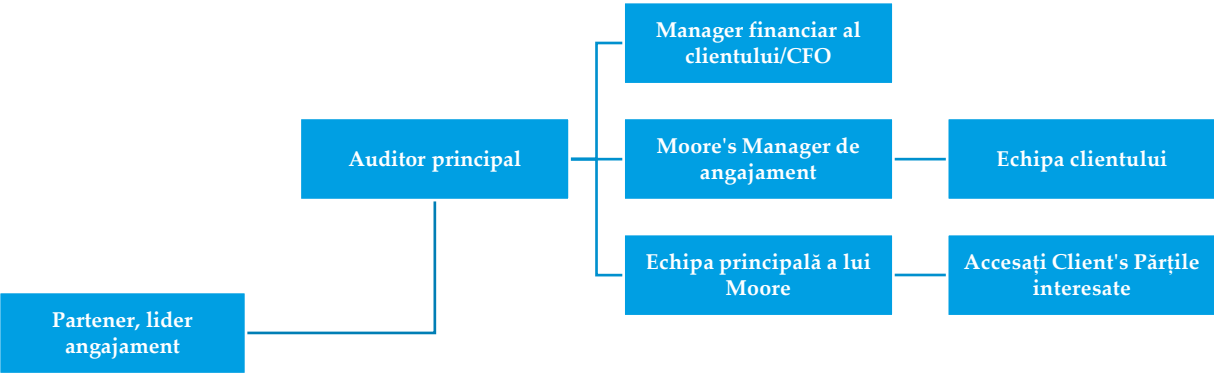
COMPARTIMENTUL III

Această secțiune descrie cu privire la calendarul activităților planificate a echipa Moore pentru perioada de gestiune planificată

Echipa Noastră

Prin cunoașterea aprofundată a afacerii dumneavoastră, împreună cu experiența și cunoștințele noastre, ne străduim să vă oferim servicii de asigurare de înaltă calitate: Comunicarea din partea noastră va fi menținută la nivel de Partener și vă va asigura că obiectivele dumneavoastră vor fi îndeplinite conform așteptărilor dumneavoastră și în timp util. Unul dintre cele mai importante beneficii ale colaborării cu echipa Moore este implicarea partenerului de angajament responsabil în audit într-o abordare mai directă. Partenerul este responsabil pentru crearea unui "ton at the ttop" de menținere a integrității, independenței, eticii, obiectivității, scepticismului și a performanței de calitate.

Structura proiectului: Cheia succesului este claritatea rolului și calitatea interacțiunii dintre client și echipa de angajament. Sistemul nostru de valori de rețea îi ajută pe membrii echipei noastre să își mențină, dar și să își îmbunătățească propria eficiență, continuând să învețe prin schimbul de cunoștințe. De asemenea, sistemul de valori le permite membrilor echipei noastre să abordeze provocări complexe și multidisciplinare prin colaborare, pentru a stimula eficiența și a permite realizarea proiectului.



Mamas Koutsoyiannis	Partener, lider angajament	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
Vasile Benderschi	Principal Auditor	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
Ruslan Dumbravă	EQCR Partener	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
Svetlana Moroz	Second Partener	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
Pinelopi Kassani	Partener Risc și guvernanță	Executare, raportare
Yiannis Pettemerides	AML Expert	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
Cosmin Macaneata	IT Partener	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
Dan Sora	IT Manager	Executare, raportare
Cristian Serban	Audit Manager	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
Yiannos Ioannou	Audit Manager	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
Ion Cornea	Audit Manager	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
Marcel Coscodan	Audit Manager	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
Ionela Bucatari	Senior Auditor	Executare, raportare
Cristian Godoroja	Senior Auditor	Executare, raportare
Melisa Bicec	Associate	Executare, raportare
Nadejda Potinga	Associate	Executare, raportare

Echipa Noastră

Nr.	Nume, Prenume	Funcția deținută în cadrul societății de audit	Aria de responsabilități în cadrul echipei de audit	Informație ou privire la studii/ certificări	Atributii	Experiente proiecte similare
1.	Mamas Koutsoyannis	CEO	Partener, lider angajament	Membru cu drepturi depline în cadrul următoarelor Instituții Asociația Experților Contabili din UK (FCCA). Institutul contabililor Or publici autorizată din Cipru (ICPAC). Camera Auditorilor Financiari Din Romania (CAFR), Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR). Camera Consultantilor Fiscali. (CCF); Institutul Auditorilor Interni (IIA). Mamas a fost desemnat ambasador ACCA. În semn de recunoaștere a angajamentului său de a promova ACCA în România și Moldova, el este în prezent membru al Consiliului de Administrație al ACCA din România.	Responsabil pentru a conduce angajamentul	Experiență relevantă: • Raportul de audit emis privind Situațiile financiare ale Apă-Canal Chișinău pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020, 31.12.2022 și 31.12.2023 ce vor fi elaborat în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și IFRS în corespundere cu metodologia și scopul auditului și Raport de asigurare întocmit conform ISAE 3000, privind conformitatea indicatorilor financiari calculații la data de 31 decembrie 2020, 2022 și 2023 cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013. • Auditul situațiilor financiare pregătite ale „Moldtelecom SA” pentru anii 2018-2023 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) • Auditul situațiilor financiare anuale în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) pentru anii 2017-2019 și Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2017-2023 pentru SA „CET-Nord” • Auditul situațiilor financiare anuale ale Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică a Republicii Moldova (ANRE) pentru anii 2018-2023 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC). • Auditul situațiilor financiare ale Î.S. „Poșta Moldovei” pentru anii 2021-2022 în conformitate cu Standarde internaționale de raportare financiară (IFRS). • Auditul situațiilor financiare, întocmit de Î.S "Moldelectrica" S.A. în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020. • Auditul situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2017-2022 pentru Calea Ferată din Moldova • Auditul situațiilor financiare Termoelectrica S.A. pentru anii 2020-2022. • Auditul situațiilor financiare anuale întocmite în conformitate cu SNC ale „Administrației de Stat a Drumurilor” anul 2016-2019 • Auditul situațiilor financiare ale APA Brasov S.A întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și al situațiilor financiare ale APA Brasov S.A în conformitate cu IFRS (International Financial Reporting Standards), inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2020-2022. • Auditul situațiilor financiare ale SC Apa Canal 2000 S.A întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și al situațiilor financiare ale SC Apa Canal 2000 S.A în conformitate cu IFRS (International Financial Reporting Standards), inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2016-2022. • Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), pentru anii 2021-2022 pentru S.C. COMPANIA REGIONALĂ DE APĂ BACĂU S.A • Raport de audit al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr 1802/2014 și IFRS inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru COMPANIA DE APA S.A BUZĂU pentru anul 2022 • Auditul situațiilor financiare pentru anii 2015-2020 și 2022-2023 pentru BC Moldindconbank SA (Bancă de importanță sistemică în R.Moldova) • FINREP, 2016-2020 și 2022-2023, Revizuirea COREP (30.06.2019) pentru BC Moldindconbank SA (Bancă de importanță sistemică în R.Moldova) • Auditul situațiilor financiare pentru anii 2017-2018 pentru Victoria Bank S.A (Bancă de importanță sistemică în R.Moldova) • Revizuirea COREP (30.06.2019) pentru Victoria Bank S.A (Bancă de importanță sistemică în R.Moldova) • Auditul situațiilor financiare pentru anii 2020-2023 pentru FINCOM BANK S.A • Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) ale BC Comerțbank SA pentru anii încheiat la 31 decembrie 2022-2023

Echipa Noastră

Nr.	Nume, Prenume	Funcția deținută în cadrul societății de audit	Aria de responsabilități în cadrul echipei de audit	Informație ou privire la studii/ certificări	Atributii	Experiente proiecte similare
2.	Vasile Benderschi	Principal Auditor	Principal Auditor	Auditor Licențiat (Ministerul Finantelor). AG nr. 000121 din 08.02.2008	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare	Experiență relevantă: - Raportul de audit emis privind Situațiile financiare ale Apă-Canal Chișinău pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020, 31.12.2022 și 31.12.2023 ce vor fi elaborat în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și IFRS în corespundere cu metodologia și scopul auditului și Raport de asigurare întocmit conform ISAE 3000, privind conformitatea indicatorilor financiari calculații la data de 31 decembrie 2020, 2022 și 2023 cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013. - Auditul situațiilor financiare pregătite ale „Moldtelecom SA” pentru anii 2018-2023 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) - Auditul situațiilor financiare anuale în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) pentru anii 2017-2019 și Auditul situațiilor financiare pregătite în conformitate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2017-2023 pentru SA „CET-Nord” - Auditul situațiilor financiare anuale ale Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică a Republicii Moldova (ANRE) pentru anii 2018-2023 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC). - Auditul situațiilor financiare ale Î.S. „Poșta Moldovei” pentru anii 2021-2022 în conformitate cu Standarde internaționale de raportare financiară (IFRS). - Auditul situațiilor financiare, întocmit de Î.S. "Moldelectrica" S.A. în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020. - Auditul situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2017-2022 pentru Calea Ferată din Moldova - Auditul situațiilor financiare Termoelectrica S.A. pentru anii 2020-2022. - Auditul situațiilor financiare anuale întocmite în conformitate cu SNC ale „Administrației de Stat a Drumurilor” anul 2016- 2019 - Auditul situațiilor financiare ale APA Brasov S.A întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și al situațiilor financiare ale APA Brasov S.A în conformitate cu IFRS (International Financial Reporting Standards), inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2020-2022. - Auditul situațiilor financiare ale SC Apa Canal 2000 S.A întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și al situațiilor financiare ale SC Apa Canal 2000 S.A în conformitate cu IFRS (International Financial Reporting Standards), inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2016-2022. - Auditul situațiilor financiare pregătite în conformitate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), pentru anii 2021-2022 pentru S.C. COMPANIA REGIONALĂ DE APĂ BACĂU S.A - Raport de audit al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr 1802 2014 și IFRS inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru COMPANIA DE APA S.A BUZĂU pentru anul 2022 - Auditul situațiilor financiare pentru anii 2015-2020 și 2022-2023 pentru BC Moldindconbank SA (Bancă de importanță sistemică în R.Moldova) - FINREP, 2016-2020 și 2022-2023, Revizuirea COREP (30.06.2019) pentru BC Moldindconbank SA (Bancă de importanță sistemică în R.Moldova) - Auditul situațiilor financiare pentru anii 2017-2018 pentru Victoria Bank S.A (Bancă de importanță sistemică în R.Moldova) - Revizuirea COREP (30.06.2019) pentru Victoria Bank S.A (Bancă de importanță sistemică în R.Moldova) - Auditul situațiilor financiare pentru anii 2020-2023 pentru FINCOM BANK S.A - Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) ale BC Comerțbank SA pentru anii încheiat la 31 decembrie 2022-2023

Echipa Noastră

Nr.	Nume, Prenume	Funcția deținută în cadrul societății de audit	Aria de responsabilități în cadrul echipei de audit	Informație ou privire la studii/ certificări	Atributii	Experiente proiecte similare
3.	Ruslan Dumbravă	Audit Director	EQCR Partener	Auditor Licențiat (Ministerul Finantelor). AG nr. 000020 din 12.05.2014. Certified Accounting Practitioner (CAP) Certified International Professional Accountant (CIPA)	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare	Experiență relevantă: - Raportul de audit emis privind Situațiile financiare ale Apă-Canal Chișinău pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023 ce vor fi elaborat în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și IFRS în corespundere cu metodologia și scopul auditului și Raport de asigurare întocmit conform ISAE 3000, privind conformitatea indicatorilor financiari calculații 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. - Auditul situațiilor financiare pregătite ale „Moldtelecom SA” pentru anul 2023 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) - Auditul situațiilor financiare conform IFRS pentru anul 2023 pentru BC Moldindconbank SA (Bancă de importanță sistemică în R.Moldova) - Auditul situațiilor financiare conform IFRS pentru anul 2023 pentru FINCOM BANK S.A - Auditul situațiilor financiare conform IFRS pentru anul 2023 pentru BC COMERTBANK SA - Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anul 2023 pentru SA „CET-Nord” - Auditul situațiilor financiare anuale ale Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică a Republicii Moldova (ANRE) pentru anul 2023 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC). - Verificarea și evaluarea adecvării și implementării politicilor și procedurilor interne ale băncii în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului pentru BC "ProCredit Bank" SA pentru perioada 1 septembrie 2020 - 31 august 2023 - În ceea ce privește certificarea profesională, Ruslan a obținut o recunoaștere semnificativă. El a primit certificatul Certified Accounting Practitioner (CAP) în decembrie 2008 și certificatul Certified International Professional Accountant (CIPA) în decembrie 2012. În mod semnificativ, Ruslan este un auditor certificat, deținând certificatul de calificare nr. AG nr.000020, eliberat la 12.05.2014. De-a lungul carierei sale, Ruslan a lucrat cu companii de renume. În prezent, este Audit Director la Moore. Înainte de asta, a început ca stagiar la Audit-Concret SA în 2012, a devenit auditor și a lucrat acolo până în 2023
4.	Svetlana Moroz	Audit Director	Second Partener	Auditor Licențiat (Ministerul Finantelor). AG nr. 000044 din 30.09.2016. Certified International Professional Accountant (CIPA)	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare	Experiență relevantă: Svetlana Moroz este o profesionistă cu experiență în domeniul contabilității, al managementului financiar și al educației. Svetlana este un auditor certificat, deținând certificatul de calificare nr. AG nr.000044, eliberat la 30.09.2016. În calitate de Audit Director în cadrul echipei Moore, Svetlana Moroz continuă să își valorifice experiența vastă, educația cuprinzătoare și certificările profesionale pentru a oferi servicii și conducere excepționale. Dedicarea ei pentru excelență și îmbunătățirea continuă în domeniile contabilității, managementului financiar și educației nu numai că aduce beneficii echipei noastre și clienților, dar contribuie semnificativ la profesie. Svetlana auditor licențiat în R.Moldova, iar certificările sale includ diplome în matematică și economie, o diplomă de recalificare a profesorilor specializată în educația adulților și certificări în CIP, CIPA și audit. Această pregătire educațională diversă a înzestrat-o cu o înțelegere profundă atât a aspectelor teoretice, cât și a celor practice din domeniul său. Angajamentul Svetlanei în comunitatea internațională de contabilitate și raportare financiară este demn de remarcat. Ea a participat la conferințe internaționale, cum ar fi cele organizate de CFRR (Centre for Financial Reporting Reform), STAREP Education Community of Practice și IFAC Regional Small- and Medium-sized Practices Forum. Mai mult, activitatea sa în domeniul evaluării afacerilor cu AO SEI RM (Asociația Obștească a Evaluatorilor Independenți din Moldova) demonstrează versatilitatea și angajamentul său față de cele mai înalte standarde de practică profesională.

Echipa Noastră

Nr.	Nume, Prenume	Funcția deținută în cadrul societății de audit	Aria de responsabilități în cadrul echipei de audit	Informație cu privire la studii/certificări	Atributii	Experiențe proiecte similare
5.	Pineloppi Kassani	Partener, Risc și Guvernanță	Partener, Risc și Guvernanță	Chartered Accountant (UK) – ACA/membru; (2004 - 2007) Universitatea din Pireu (1998 - 2002) Universitatea din Pireu (2002 - 2004)	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare	Experiență relevantă: - Auditul situațiilor financiare pentru anul 2023 pentru BC Moldindconbank SA (Bancă de importanță sistemică în R.Moldova) - Auditul situațiilor financiare pentru anul 2023 pentru FINCOM BANK S.A - Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) ale BC Comerțbank SA pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 - Auditul situațiilor financiare individuale ale “Moldasig” S.A. pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022 în conformitate cu Standarde internaționale de raportare financiară (IFRS). - Auditul situațiilor financiare consolidate ale “Moldasig” S.A. pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022 în conformitate cu Standarde internaționale de raportare financiară (IFRS).
6.	Cosmin Macaneata	IT Partener	IT Partener	CISA; auditor de securitate cibernetică; CEH; ISO 27001; ISO 27005; CIPM; DPO; certificare în domeniul managementului de proiect.	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare	Experiență relevantă: - Auditul situațiilor financiare pregătite ale „Moldtelecom SA” pentru anul 2023 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) - Auditul situațiilor financiare Termoelectrica S.A. pentru anul 2023. - Auditul situațiilor financiare conform IFRS pentru anul 2023 pentru BC Moldindconbank SA (Bancă de importanță sistemică în R.Moldova) - Auditul situațiilor financiare conform IFRS pentru anul 2023 pentru FINCOM BANK S.A - Auditul situațiilor financiare conform IFRS pentru anul 2023 pentru BC COMERȚBANK SA - Verificarea și evaluarea adecvării și implementării politicilor și procedurilor interne ale băncii în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului pentru BC "ProCredit Bank" SA pentru perioada 1 septembrie 2020 - 31 august 2023 - Audituri IT pentru sistemele bancare; - Audituri IT pentru conformitatea cu Directiva europeană NIS; - Audituri de securitate pentru infrastructura SWIFT și audituri ale sistemului de plăți electronice (SEP); - Audituri pentru conformitatea cu cerințele GDPR Implementarea sistemelor de management al securității informațiilor conform ISO 27001: 2013; - Revizuirii ale proceselor și controale IT în conformitate cu cele mai bune practici din industrie sau audituri de funcționalitate pentru sistemele de gestionare a resurselor întreprinderii (ERP); - Elaborarea de planuri de continuitate a activității și de recuperare în caz de dezastru. - Asistență de audit IT pentru diverse audituri financiare

Echipa Noastră

Nr.	Nume, Prenume	Funcția deținută în cadrul societății de audit	Aria de responsabilități în cadrul echipei de audit	Informație ou privire la studii/certificări	Atributii	Experiente proiecte similare
7.	Dan Sora	IT Manager	IT Manager	CISA (Certified Information System Auditor); ISO 27001 Lead Auditor Certification; ISO 27001 Lead Implementer; CEH (Certified Ethical Hacker); CompTIA Security +; CIPM (Certified Information Privacy Manager).	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare	Experiență relevantă: • Auditul situațiilor financiare pregătite ale „Moldtelecom SA” pentru anul 2023 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) • Auditul situațiilor financiare Termoelectrica S.A. pentru anul 2023. • Auditul situațiilor financiare conform IFRS pentru anul 2023 pentru BC Moldindconbank SA (Bancă de importanță sistemică în R.Moldova) • Auditul situațiilor financiare conform IFRS pentru anul 2023 pentru FINCOM BANK S.A • Auditul situațiilor financiare conform IFRS pentru anul 2023 pentru BC COMERTBANK SA • Verificarea și evaluarea adecvării și implementării politicilor și procedurilor interne ale băncii în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului pentru BC "ProCredit Bank" SA pentru perioada 1 septembrie 2020 - 31 august 2023 • Audituri IT pentru sistemele bancare; • Audituri IT pentru conformitatea cu Directiva europeană NIS; • Audituri de securitate pentru infrastructura SWIFT și audituri ale sistemului de plăți electronice (SEP); • Audituri pentru conformitatea cu cerințele GDPRImplementarea sistemelor de management al securității informațiilor conform ISO 27001: 2013; • Revizuirii ale proceselor și controale IT în conformitate cu cele mai bune practici din industrie sau audituri de funcționalitate pentru sistemele de gestionare a resurselor întreprinderii (ERP); • Elaborarea de planuri de continuitate a activității și de recuperare în caz de dezastru.
8.	Yiannis Pettemerides	AML Expert	AML Expert	Membru Institutul Contabililor Autorizați din Anglia și Țara Galilor (ICAEW) Institutul Auditorilor Interni (IIA), Asociația Examinatorilor de Fraudă Certificată (ACFE) și International Compliance Association (ICA)	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare	Experiență relevantă: • Auditul situațiilor financiare pregătite ale „Moldtelecom SA” pentru anul 2023 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) • Auditul situațiilor financiare pentru anul 2023 pentru BC Moldindconbank SA (Bancă de importanță sistemică în Republica Moldova) • Auditul situațiilor financiare conform IFRS pentru anul 2023 pentru FINCOM BANK S.A • Auditul situațiilor financiare conform IFRS pentru anul 2023 pentru BC COMERTBANK SA • audit în scopul verificării și evaluării adecvarii și implementării politicilor și procedurilor interne ale băncii în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului pentru anii 2019-2022 pentru BC Moldindconbank SA (Bancă de importanță sistemică în R.Moldova) • Audit în scopul verificării și evaluării adecvarii și implementării politicilor și procedurilor interne ale băncii în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului pentru perioada 1 septembrie 2020 - 31 august 2021 pentru BCR Chișinău • Audit în scopul verificării și evaluării adecvarii și implementării politicilor și procedurilor interne ale băncii în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului pentru perioada 1 septembrie 2020 - 31 august 2022 pentru BC Energbank S.A. • Verificarea și evaluarea adecvării și implementării politicilor și procedurilor interne ale băncii în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului pentru BC "ProCredit Bank" SA pentru perioada 1 septembrie 2020 - 31 august 2023 • audit extern în domeniul PCSB/FT ale JSCB "Eximbank” pentru perioada 01 septembrie 2019 - 01 septembrie 2021.

Echipa Noastră

Nr.	Nume, Prenume	Funcția deținută în cadrul societății de audit	Aria de responsabilități în cadrul echipei de audit	Informație ou privire la studii/ certificări	Atributii	Experiente proiecte similare
9.	Cristina Serban	Audit Manager	Audit Manager	Diploma de licență, facultatea economie ACCA Student	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare	Experiență relevantă: • Auditul situațiilor financiare pregătite ale „Moldtelecom SA” pentru anul 2023 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) • Auditul situațiilor financiare conform IFRS pentru anii 2022-2023 pentru BC Moldindconbank SA (Bancă de importanță sistemică în R.Moldova) • Auditul situațiilor financiare conform IFRS pentru anii 2022-2023 pentru FINCOM BANK S.A • Auditul situațiilor financiare conform IFRS pentru anul 2023 pentru BC COMERTBANK SA • Auditul situațiilor financiare în conformitate cu ordinul Băncii Naționale a României nr: 6/2015 si IFRS pentru anii 2020-2022 pentru Easy Asset Management IFN SA • Auditul situațiilor financiare în conformitate cu ordinul Băncii Naționale a României nr: 6/2015 si IFRS pentru anii 2020-2022 pentru AXI FINANCE IFN S.A • Auditul situațiilor financiare în conformitate cu ordinul Băncii Naționale a României nr: 6/2015 si IFRS pentru anul 2021 pentru Libra Development IFN SA • Auditul situațiilor financiare în conformitate cu ordinul Băncii Naționale a României nr: 6/2015 si IFRS pentru anii 2020-2022 pentru VISTA Leasing IFN S.A • Raportul de audit emis privind Situațiile financiare ale Apă-Canal Chișinău pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023 ce vor fi elaborat în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și IFRS în corespundere cu metodologia și scopul auditului si Raport de asigurare întocmit conform ISAE 3000, privind conformitatea indicatorilor financiari calculații 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. • Auditul situațiilor financiare Termoelectrica S.A. pentru anii 2021-2022. • Auditul situațiilor financiare ale proiectului Reforma sectorului sanitar - Îmbunătățirea calității și eficienței sistemului de sănătate implementat de Ministerul Sănătății pentru anii 2021-2022 implementat de Ministerul Sănătății din România • Raport de audit asupra situațiilor financiare individuale ale Companiei TAROM pentru anii 2020-2022, în conformitate cu OMFP 2844/2016 cu modificările si completările ulterioare privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare financiară ("IFRS") • Raport de audit (specific) al pierderilor suferite de Compania Tarom datorită restricțiilor generate de pandemia de Coronavirus, conform deciziei Comisiei Europene de acordarea a ajutorului de COVID pentru perioada martie - iunie 2020 • Auditul situațiilor financiare ale Companiei întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și al situațiilor financiare ale Apa Brasov în conformitate cu IFRS (International Financial Reporting Standards), inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2020-2022 • Auditul situațiilor financiare întocmite de S.C. COMPANIA REGIONALĂ DE APĂ BACĂU S.A pentru exercițiul financiar 2021 după Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit pentru anul 2021 • Auditul situațiilor financiare ale Societății întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 si al situațiilor financiare ale SC Apa Canal 2000 S.A în conformitate cu IFRS (Standardele Internaționale de Raportare Financiară), inclusiv auditarea anuală a indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2020-2022 • Auditul situațiilor financiare ale Societății întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 si al situațiilor financiare ale Publitrans 2000 S.A în conformitate cu IFRS (Standardele Internaționale de Raportare Financiară), inclusiv auditarea anuală a indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2020-2021
10.	Yiannos Ioannou	Audit Manager	Audit Manager	ACCA, CAFR, CECCAR,CCF	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare	Experiență relevantă: • Raportul de audit asupra situațiilor financiare individuale ale Societății TAROM întocmite pentru anul 2022 în conformitate cu OMFP 2844/2016 cu modificările și completările ulterioare privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("IFRS"), în limba română cu moneda de prezentare RON și în limba engleză cu moneda de prezentare USD, precum și asupra Raportului administratorului și a Situației nefinanciare • Auditul situațiilor financiare ale proiectului Reforma sectorului sanitar - Îmbunătățirea calității și eficienței sistemului de sănătate pentru anul 2022 implementat de Ministerul Sănătății din România. • Auditul situațiilor financiare ale proiectului pentru anul 2022 "Învățământul secundar românesc" implementat de Ministerul Educației din România.

Echipa Noastră

Nr.	Nume, Prenume	Funcția deținută în cadrul societății de audit	Aria de responsabilități în cadrul echipei de audit	Informație ou privire la studii/ certificări	Atributii	Experiente proiecte similare
11.	Ion Cornea	Audit Manager	Audit Manager	Babeș-Bolyai University 2010-2013:Diploma de licenta, facultatea statistici Academia de Studii Economice din Moldova 2014-2016: Diploma de master, facultatea Contabilitate si Audit ACCA student	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare	Experiență relevantă: • Raportul de audit emis privind Situațiile financiare ale Apă-Canal Chișinău pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020, 31.12.2022 si 31.12.2023 ce vor fi elaborat în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și IFRS în corespundere cu metodologia și scopul auditului si Raport de asigurare întocmit conform ISAE 3000, privind conformitatea indicatorilor financiari calculații la data de 31 decembrie 2020, 2022 si 2023 cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013. • Auditul situațiilor financiare pregătite ale „Moldtelecom SA” pentru anii 2018-2023 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) • Auditul situațiilor financiare anuale în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) pentru anul 2019 și Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2019-2023 pentru SA „CET-Nord” • Auditul situațiilor financiare anuale ale Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică a Republicii Moldova (ANRE) pentru anii 2018-2023 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC). • Auditul situațiilor financiare ale Î.S. „Poșta Moldovei” pentru anii 2021-2022 în conformitate cu Standarde internaționale de raportare financiară (IFRS). • Auditul situațiilor financiare, întocmit de Î.S "Moldelectrica" S.A. în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020. • Auditul situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2017-2022 pentru Calea Ferata din Moldova • Auditul situațiilor financiare Termoelectrica S.A. pentru anii 2020-2022. • Auditul situațiilor financiare anuale întocmite în conformitate cu SNC ale „Administrației de Stat a Drumurilor” anul 2016- 2019 • Auditul situațiilor financiare ale APA Brasov S.A întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și al situațiilor financiare ale APA Brasov S.A în conformitate cu IFRS (International Financial Reporting Standards), inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2020-2022. • Auditul situațiilor financiare ale SC Apa Canal 2000 S.A întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și al situațiilor financiare ale SC Apa Canal 2000 S.A în conformitate cu IFRS (International Financial Reporting Standards), inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2016-2022. • Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS),pentru anii 2021-2022 pentru S.C. COMPANIA REGIONALĂ DE APĂ BACĂU S.A • Raport de audit al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr 1802 2014 si IFRS inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru COMPANIA DE APA S.A BUZĂU pentru anul 2022 • Auditul situațiilor financiare pentru anii 2015-2020 și 2022-2023 pentru BC Moldindconbank SA (Bancă de importanță sistemică în R.Moldova) • FINREP, 2016-2020 și 2022-2023, Revizuirea COREP (30.06.2019) pentru BC Moldindconbank SA (Bancă de importanță sistemică în R.Moldova) • Auditul situațiilor financiare pentru anii 2017-2018 pentru Victoria Bank S.A (Bancă de importanță sistemică în R.Moldova) • Revizuirea COREP (30.06.2019) pentru Victoria Bank S.A (Bancă de importanță sistemică în R.Moldova) • Auditul situațiilor financiare pentru anii 2020-2023 pentru FINCOM BANK S.A • Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) ale BC Comerțbank SA pentru anii încheiat la 31 decembrie 2022-2023

Echipa Noastră

Nr.	Nume, Prenume	Functia deținuti in cadrul societii de audit	Aria de responsabilități in cadrul echipei de audit	Informație ou privire la studii/ certificări	Atributii	Experiente proiecte similare
12.	Marcel Coscodan	Audit Manager	Audit Manager	Academia de Studii Economice din Moldova: Diplomă de licență, Administrarea și managementul afacerilor, general Academia de Studii Economice din Moldova: Masterat, Contabilitate și Finanțe	Executare, raportare	Experiență relevantă: • Auditul situațiilor financiare conform IFRS pentru anul 2023 pentru BC Moldindconbank SA (Bancă de importanță sistemică în R.Moldova) • Auditul situațiilor financiare conform IFRS pentru anul 2023 pentru FINCOM BANK S.A • Auditul situațiilor financiare conform IFRS pentru anul 2023 pentru BC COMERȚBANK SA • Auditul situațiilor financiare pregătite ale „Moldtelecom SA” pentru anul 2023 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) • Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anul 2023 pentru SA „CET-Nord”
13.	Ionela Bucatari	Senior Auditor	Senior Auditor	Universitatea Liberă Internațională din Moldova:Diploma de licență, facultatea de Finanțe și Bănci,Contabilitate (În curs) ACCA Student	Executare, raportare	Experiență relevantă: • Raportul de audit emis privind Situațiile financiare ale Apă-Canal Chișinău pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022 si 31.12.2023 ce vor fi elaborat în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și IFRS în corespundere cu metodologia și scopul auditului si Raport de asigurare întocmit conform ISAE 3000, privind conformitatea indicatorilor financiari calculații la data de 31 decembrie 2022 si 2023 cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013. • Auditul situațiilor financiare pregătite ale „Moldtelecom SA” pentru anii 2021-2023 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) • Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2021-2023 pentru SA „CET-Nord” • Auditul situațiilor financiare anuale ale Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică a Republicii Moldova (ANRE) pentru anii 2021-2023 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC). • Auditul situațiilor financiare ale Î.S. „Poșta Moldovei” pentru anii 2021-2022 în conformitate cu Standarde internaționale de raportare financiară (IFRS). • Auditul situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2021-2022 pentru Calea Ferată din Moldova • Auditul situațiilor financiare Termoelectrica S.A. pentru anii 2021-2022. • Auditul situațiilor financiare pentru anii 2022-2023 pentru BC Moldindconbank SA (Bancă de importanță sistemică în R.Moldova) • Auditul situațiilor financiare pentru anii 2022-2023 pentru FINCOM BANK S.A • Pregătirea raportului de revizuire limitată asupra rapoartelor FINREP pentru anii 2022-2023 pentru FINCOM BANK S.A • Pregătirea raportului de revizuire limitată asupra rapoartelor FINREP la 30 iunie 2022 si 30 iunie 2023 pentru BC COMERȚBANK SA • Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) ale BC Comerțbank SA pentru anii 2022-2023 • Audit în scopul verificării și evaluării adecvarii și implementării politicilor și procedurilor interne ale băncii în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului pentru perioada 1 septembrie 2021 - 31 august 2022 pentru BC Energbank S.A. • Verificarea și evaluarea adecvării și implementării politicilor și procedurilor interne ale băncii în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului pentru BC "ProCredit Bank" SA pentru perioada 1 septembrie 2021 - 31 august 2022 • Audit extern care ar confirma întocmirea corectă a rapoartelor privind acoperire a necesarului de lichiditate (LCR) la situația din 31.12.2022 ale B.C. „ProCredit Bank” S.A

Echipa Noastră

Nr.	Nume, Prenume	Funcția deținută în cadrul societății de audit	Aria de responsabilități în cadrul echipei de audit	Informație ou privire la studii/ certificări	Atributii	Experiențe proiecte similare
14.	Cristian Godoroja	Senior Auditor	Senior Auditor	Diploma de licență în Energetica ACCA Student	Executare, raportare	Experiență relevantă: - Raportul de audit emis privind Situațiile financiare ale Apă-Canal Chișinău pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022 și 31.12.2023 ce vor fi elaborat în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și IFRS în corespundere cu metodologia și scopul auditului și Raport de asigurare întocmit conform ISAE 3000, privind conformitatea indicatorilor financiari calculații la data de 31 decembrie 2022 și 2023 cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013. - Auditul situațiilor financiare pregătite ale „Moldtelecom SA” pentru anii 2021-2023 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) - Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2021-2023 pentru SA „CET-Nord” - Auditul situațiilor financiare anuale ale Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică a Republicii Moldova (ANRE) pentru anii 2021-2023 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC). - Auditul situațiilor financiare ale Î.S. „Poșta Moldovei” pentru anii 2021-2022 în conformitate cu Standarde internaționale de raportare financiară (IFRS). - Auditul situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2021-2022 pentru Calea Ferată din Moldova - Auditul situațiilor financiare Termoelectrica S.A. pentru anii 2021-2022. - Auditul situațiilor financiare pentru anii 2022-2023 pentru BC Moldindconbank SA (Bancă de importanță sistemică în R.Moldova) - Auditul situațiilor financiare pentru anii 2022-2023 pentru FINCOM BANK S.A - Pregătirea raportului de revizuire limitată asupra rapoartelor FINREP pentru anii 2022-2023 pentru FINCOM BANK S.A - Pregătirea raportului de revizuire limitată asupra rapoartelor FINREP la 30 iunie 2022 și 30 iunie 2023 pentru BC COMERȚBANK SA - Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) ale BC Comerțbank SA pentru anii 2022-2023 - Audit în scopul verificării și evaluării adecvării și implementării politicilor și procedurilor interne ale băncii în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului pentru perioada 1 septembrie 2021 - 31 august 2022 pentru BC Energbank S.A. - Verificarea și evaluarea adecvării și implementării politicilor și procedurilor interne ale băncii în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului pentru BC "ProCredit Bank" SA pentru perioada 1 septembrie 2021 - 31 august 2022 - Audit extern care ar confirma întocmirea corectă a rapoartelor privind acoperire a necesarului de lichiditate (LCR) la situația din 31.12.2022 ale B.C. „ProCredit Bank” S.A
15.	Melisa Bicec	Associate	Associate	Universitatea Liberă Internațională din Moldova:Diploma de licență, facultatea de Finanțe și Bănci, Contabilitate (În curs) ACCA Student	Executare, raportare	Experiență relevantă: - Auditul situațiilor financiare conform IFRS pentru anul 2023 pentru BC Moldindconbank SA (Bancă de importanță sistemică în R.Moldova) - Auditul situațiilor financiare conform IFRS pentru anul 2023 pentru FINCOM BANK S.A - Auditul situațiilor financiare conform IFRS pentru anul 2023 pentru BC COMERȚBANK SA - Verificarea și evaluarea adecvării și implementării politicilor și procedurilor interne ale băncii în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului pentru BC "ProCredit Bank" SA pentru perioada 1 septembrie 2022 - 31 august 2023 - Auditul situațiilor financiare pregătite ale „Moldtelecom SA” pentru anul 2023 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) - Raportul de audit emis privind Situațiile financiare ale Apă-Canal Chișinău pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023 ce vor fi elaborat în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și IFRS în corespundere cu metodologia și scopul auditului și Raport de asigurare întocmit conform ISAE 3000, privind conformitatea indicatorilor financiari calculații 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. - Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anul 2023 pentru SA „CET-Nord”

Echipa Noastră

Nr.	Nume, Prenume	Funcția deținută în cadrul societății de audit	Aria de responsabilități în cadrul echipei de audit	Informație ou privire la studii/ certificări	Atributii	Experiente proiecte similare
16.	Nadejda Potinga	Associate	Associate	Universitatea Liberă Internațională din Moldova:Diploma de licență, facultatea de Finanțe și Bănci,Contabilitate (În curs) ACCA Student	Executare, raportare	Experiență relevantă: • Auditul situațiilor financiare conform IFRS pentru anul 2023 pentru BC Moldindconbank SA (Bancă de importanță sistemică în R.Moldova) • Auditul situațiilor financiare conform IFRS pentru anul 2023 pentru FINCOM BANK S.A • Auditul situațiilor financiare conform IFRS pentru anul 2023 pentru BC COMERTBANK SA • Raportul de audit emis privind Situațiile financiare ale Apă-Canal Chișinău pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023 ce vor fi elaborat în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și IFRS în corespundere cu metodologia și scopul auditului și Raport de asigurare întocmit conform ISAE 3000, privind conformitatea indicatorilor financiari calculații 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. • Auditul situațiilor financiare pregătite ale „Moldtelecom SA” pentru anul 2023 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) • Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anul 2023 pentru SA „CET-Nord”

Echipa Noastră

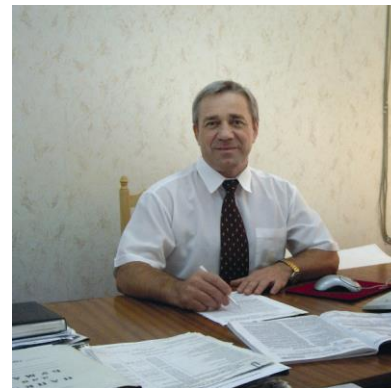


Mamas Koutsoyiannis
Engagement Partner

MAMAS KOUTSOYIANNIS
FCCA, CAFR, CECCAR, CCF, IIA
Partener, lider angajament
mamas@moore.ro

Mamas este Managing Partner al Moore Assurance Advisory, cu sedii în România și Moldova. Mamas are 25 de ani de experiență, dintre care 18 ani de activitate în România și în țările învecinate. Originar din Cipru, Mamas a început o abordare de tip green-field, construind de la zero operațiunile din România ale unei rețele de nivel mediu. Prin urmare, Mamas are o experiență vastă și extraordinară pe piețele și industriile locale.

Mamas a fost numit ambasador ACCA, ca recunoaștere a realizărilor sale în sprijinul dezvoltării profesiei contabile în România.



Vasile Benderschi
Principal Auditor

VASILE BENDERSCHI
Auditul General (AG)
Principal Auditor
Vasile.benderschi@moore.ro

Vasile Benderschi deține funcția de Principal Auditor la „Moore Assurance & Advisory” în Moldova. El are o experiență de peste 53 de ani în domeniul contabilității, auditului și fiscalității. Vasile Benderschi, auditor certificat, cu Certificatul de calificare AG nr. 000121 din 08.02.2008, cu o experiență vastă de peste 53 de ani în domeniul contabilității, auditului și fiscalității

DL Benderschi cunoaște legislația națională și internațională ce reglementează sistemul contabil, fiscal, financiar și de audit. Vasile Benderschi este coautorul elaborării Standardului Național de Contabilitate „Contracte de construcții”. De asemenea, el este coautorul a 4 manuale de contabilitate, 1 manual pe impozite în Republica Moldova și a unui manual pe salarizare în Republica Moldova. Are mai mult de 20 de publicații pe problemele contabilității și impozitării.

Pe parcurs de 7 ani a fost membru al Consiliului Metodologic Contabilitate de pe lângă Ministerul Finanțelor al R.M. Totodată a acționat ca membru al grupului de lucru pentru elaborarea Standardelor Naționale de Contabilitate.

În anul 2013 Vasile Benderschi a fost decernat cu Diplomă din partea Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova pentru contribuția adusă în edificarea sistemului contabil al Republicii Moldova și pentru aportul considerabil la promovarea reformei contabilității și în anul 2011 cu Diplomă a ACAP pentru aportul la dezvoltarea profesiei contabile în Republica Moldova.

Echipa Noastră



Svetlana Moroz
Second Partener

SVETLANA MOROZ
Auditul General (AG)
Second Partener
svetlana.moroz@moore.ro

Svetlana Moroz este o profesionistă cu experiență în domeniul contabilității, al managementului financiar și al educației. Svetlana este un auditor certificat, deținând certificatul de calificare nr. AG nr.000044, eliberat la 30.09.2016.

În calitate de Audit Director în cadrul echipei Moore, Svetlana Moroz continuă să își valorifice experiența vastă, educația cuprinzătoare și certificările profesionale pentru a oferi servicii și conducere excepționale. Dedicarea ei pentru excelență și îmbunătățirea continuă în domeniile contabilității, managementului financiar și educației nu numai că aduce beneficii echipei noastre și clienților, dar contribuie semnificativ la profesie.

Svetlana auditor licențiat în R.Moldova, iar certificările sale includ diplome în matematică și economie, o diplomă de recalificare a profesorilor specializată în educația adulților și certificări în CIP, CIPA și audit. Această pregătire educațională diversă a înzestrat-o cu o înțelegere profundă atât a aspectelor teoretice, cât și a celor practice din domeniul său.

Angajamentul Svetlana în comunitatea internațională de contabilitate și raportare financiară este demn de remarcat. Ea a participat la conferințe internaționale, cum ar fi cele organizate de CFRR (Centre for Financial Reporting Reform), STAREP Education Community of Practice și IFAC Regional Small- and Medium-sized Practices Forum. Mai mult, activitatea sa în domeniul evaluării afacerilor cu AO SEI RM (Asociația Obștească a Evaluatorilor Independenți din Moldova) demonstrează versatilitatea și angajamentul său față de cele mai înalte standarde de practică profesională.



Ruslan Dumbrovă
EQCR Partener

RUSLAN DUMBRAVĂ
Auditul General (AG)
EQCR Partener
Ruslan.dumbrova@moore.ro

Ruslan Dumbrovă are o pregătire educațională și profesională solidă în domeniul auditului și contabilității. Călătoria sa academică a început la ASEM, unde a urmat cursurile de licență în contabilitate și audit între 2003 și 2007. Ulterior, Ruslan și-a aprofundat cunoștințele obținând un masterat la ASEM în contabilitate, audit și analiză economică între 2007 și 2008. El și-a consolidat și mai mult acreditările academice înscriindu-se ca doctorand între 2008 și 2011, cu accent pe contabilitate, audit și analiză economică.

În ceea ce privește certificarea profesională, Ruslan a obținut o recunoaștere semnificativă. El a primit certificatul Certified Accounting Practitioner (CAP) în decembrie 2008 și certificatul Certified International Professional Accountant (CIPA) în decembrie 2012. În mod semnificativ, Ruslan este un auditor certificat, deținând certificatul de calificare nr. AG nr.000020, eliberat la 12.05.2014.

De-a lungul carierei sale, Ruslan a lucrat cu companii de renume. În prezent, este Audit Director la Moore. Înainte de asta, a început ca stagiar la Audit-Concret SA în 2012, a devenit auditor și a lucrat acolo până în 2023

Combinând performanțe academice, certificări profesionale apreciate și o bogată experiență profesională, Ruslan Dumbrovă este un auditor experimentat și un expert financiar, ceea ce îl face un colaborator de neprețuit.

Echipa Noastră



Yiannis Pettemerides
AML Expert

YIANNIS PETTEMERIDES

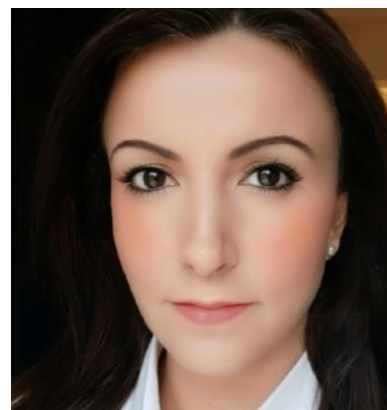
BA,MA,FCA

AML Expert

Yiannis este un consilier în conformitate, auditor înregistrat, expert contabil criminalist și practicant în insolvență, cu mai mult de 20 de ani de experiență în industria de reglementare și PwC London, PwC Cipru și KT Cipru, în serviciile de audit, consultanță, criminalistică și de reglementare a investițiilor, companii de asigurări și bancare.

Yiannis a fost angajat, timp de mai bine de 2 ani, în calitate de consilier tehnic extern și conduce echipele de inspecție la fața locului, a AML / Departamentul de Supraveghere al Comisiei de Securități și Schimb din Cipru (CySEC). El a fost, de asemenea, membru și președinte, timp de mai bine de 5 ani, al Comitetului de contabilitate economică și criminalistică al Institutului Contabililor Publici Certificați din Cipru (ICPAC). În prezent, el este angajat, în calitate de contractant de audit extern, pentru efectuarea inspecțiilor de audit pentru o serie de organizații guvernamentale, în numele Oficiului de Audit din Republica Cipru. De asemenea, desfășoară instruire externă, în domeniul contabilității criminalistice și al investigațiilor privind criminalitatea economică, pentru Poliția din Cipru și, de asemenea, funcționează în calitate de lector, în domeniul Respectării combaterii spălării banilor, pentru Globaltraining / Universitatea din Nicosia.

În prezent, este membru al Comitetului AML și al Conformității al Institutului Contabililor Publici Certificați din Cipru (ICPAC), vicepreședinte al Comisiei de promovare a profesiei și relațiilor academice Cipru al Institutului Auditorilor Interni (IIA) și a Membru fondator al capitolului nr. 209 din Cipru al Asociației examinatorilor de fraudă autorizați (ACFE).



Pinelopi Kassani
Partener, risc și guvernanta

PINELOPI KASSANI

BA,MA,FCA

Partener, risc și guvernanta

Pinelopi este partener de risc la Moore. Are peste 15 ani de experiență în domeniul auditului, al consultanței și al consilierii de reglementare în Grecia și în Marea Britanie. După ce a lucrat în principal cu corporații mari, are o experiență considerabilă în proiectarea controlului intern și monitorizarea eficacității operaționale.

De atunci, a lucrat îndeaproape cu entități mai mici, contribuind la introducerea conceptelor principale de guvernare, cu scopul de a consolida controlul asupra operațiunilor și de a obține creșterea eficienței. Pinelopi este un contabil autorizat în Marea Britanie, Membru al Institutului Contabililor Autorizați în Anglia și Țara Galilor.

Echipa Noastră



Cosmin Macaneata
Partener IT

COSMIN MACANEATA

CISA; Cyber security auditor; ISO 27001 Lead Auditor; ISO 27005 Risk Manager; CIPM; DPO (Data Protection Officer).

Partener IT

Cosmin are peste 20 de ani de experiență în domeniul TIC și este Managing Partner în cadrul companiei noastre. Înainte de a lucra cu noi, Cosmin a lucrat timp de cinci ani pentru o companie multinațională de audit, unde a coordonat echipele de consultanță IT în furnizarea de servicii de audit și consultanță IT. Cosmin are o experiență vastă în domeniu, fiind responsabil pentru coordonarea a peste 700 de proiecte IT atât în România, cât și în străinătate.

Experiența sa acoperă diverse sisteme IT, inclusiv sisteme de plată: Internet Banking, Home Banking, sisteme de Mobile Banking, SWIFT, sisteme ERP, sisteme de tranzacționare și de depozitare etc.

Cosmin a livrat servicii IT în diferite industrii, cum ar fi servicii financiare, telecomunicații, petrol și gaze, retail sau producție, sectorul public.



Dan Sora
IT Manager

DAN SORA

CISA; auditor de securitate cibernetică; auditor principal ISO 27001; ISO 27001 Lead Implementer; CEH v10; CompTIA Security+; CIPM; DPO (Data Protection Officer)

IT Manager

Dan are o experiență de peste 13 ani în domeniul TIC, timp în care a condus peste 500 de proiecte de audit și consultanță IT.

În cadrul acestor proiecte, Dan a dobândit experiență într-o mare varietate de sisteme IT, inclusiv sisteme de internet / home / mobile banking, sisteme Core-Banking, sisteme ERP, sisteme de raportare ale Băncii Naționale a României, sisteme de tranzacționare, sisteme de compensare și decontare, sisteme de investiții și de gestionare a fondurilor de pensii. Dan a furnizat servicii IT pentru peste 350 de companii din mai multe industrii.

Echipa Noastră



Cristina Șerban
Audit Manager

CRISTINA ȘERBAN

Audit Manager

Cristina.serban@moore.ro

Cristina Șerban este un profesionist în domeniul auditului și al asigurării, ocupând funcția de Audit Manager. Cu un palmares impresionant de 7 ani de experiență, ea aduce o bogată expertiză în rolul său.

Aflată în prezent în al doilea an de formare la ASPAAS, Cristina demonstrează în mod constant o înțelegere profundă și un set de competențe excepționale în furnizarea de servicii de audit de excepție. Experiența sa vastă acoperă diverse industrii, inclusiv companii publice, energie, organizații bancare, organizații non-profit și neguvernamentale, precum și sectorul agricol.

În calitate de profesionist dedicat, Cristina Șerban este bine echipată pentru a contribui cu informații valoroase și a oferi soluții de audit fiabile, adaptate la nevoile specifice ale întreprinderilor. Cu cunoștințele sale vaste și angajamentul său față de excelență, ea este un atu pentru orice angajament de audit și consultanță



Yiannos Ioannou
Audit Manager

YIANNOS IOANNOU

ACCA

Audit Manager

Yiannos Ioannou este un manager de audit recunoscut la Moore Assurance & Advisory, având o carieră distinsă și o experiență extensivă în domeniile contabilității și auditului.

Educația sa formală a început la Universitatea Europeană din Cipru, unde a arătat o pasiune remarcabilă și dedicare pentru contabilitate, obținând diploma de Tehnician Certificat în Contabilitate (C.A.T.). Călătoria sa academică a fost completată de angajamentul său profesional ca auditor senior la o firmă de audit de dimensiuni medii din Nicosia. Acest rol i-a oferit perspective practice și o înțelegere profundă a complexităților auditului într-un mediu de afaceri real.

În iunie 2005, Yiannos a atins un alt reper în cariera sa prin obținerea calificării profesionale de Contabil Certificat Autorizat (A.C.C.A.). Această realizare nu doar că i-a validat expertiza și competența în domeniu, dar l-a și poziționat printre elita contabililor certificați. Recunoașterea sa profesională a continuat în septembrie 2006, când a fost admis ca membru al prestigiosului Institut al Contabililor Publici Autorizați din Cipru.

Dorința sa constantă de creștere și contribuție la profesie l-a determinat să devină membru al Institutului Auditorilor Interni în aprilie 2007. Acest angajament reflectă dedicarea sa continuă pentru excelență și integritate în domeniile auditului și contabilității.

Echipa Noastră



Ion Cornea
Audit Manager

ION CORNEA **Audit Manager** **Ion.cornea@moore.ro**

Ion Cornea, un profesionist de înaltă calificare care ocupă funcția de Audit Manager, are o experiență solidă în domeniul auditului și asigurării, cu 5 ani de experiență. Cu o diplomă de licență în statistică și un master în contabilitate și audit, Ion posedă o bază academică solidă. În prezent, urmând să obțină certificarea ACCA, este dedicat extinderii calificărilor sale profesionale.

Înainte de a se alătura echipei noastre, Ion a deținut funcția de contabil-șef pentru o companie IT din Moldova, unde a dobândit o experiență valoroasă în managementul financiar și practicile contabile. În rolul său actual de Audit Manager, a realizat cu succes misiuni de audit pentru clienți din diverse industrii, inclusiv energie, organizații bancare, organizații non-profit și neguvernamentale, agricultură și multe altele.



Marcel Coscodan
Audit Manager

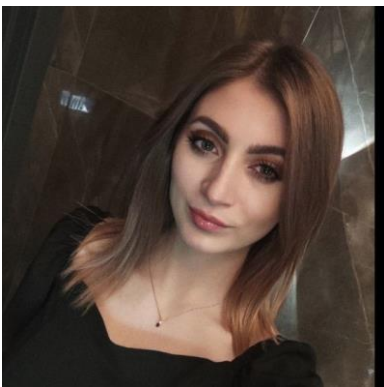
MARCEL COSCODAN **Audit Manager** **marcel.coscodan@moore.ro**

Marcel Coșcodan este Audit Manager la Moore R. Moldova. Cu o experiență de 5 ani în domeniul Audit & Assurance, Marcel aduce în acest rol o expertiză profundă și o experiență diversă în audit, subliniată de experiența sa semnificativă în cadrul firmelor de contabilitate Big 4. Această experiență l-a înzestrat cu cunoștințe de neegalat în ceea ce privește standardele și cele mai bune practici de audit la nivel global, sporindu-i capacitatea de a oferi servicii de audit și asigurare de top.

Cariera lui Marcel a fost definită de o căutare continuă a dezvoltării profesionale. Perioada petrecută în cadrul Big 4 i-a oferit o bază solidă în ceea ce privește gestionarea angajamentelor complexe de audit, gestionarea riscurilor și conformitatea cu reglementările, pregătindu-i terenul pentru succesul său în industrie.

Ethosul profesional al lui Marcel este caracterizat de o aderență puternică la transparență, etică și profesionalism. Aceste principii, combinate cu experiența sa în Big 4, i-au influențat profund abordarea auditului. El nu numai că excelează în misiunile sale de audit, dar joacă, de asemenea, un rol semnificativ în îndrumarea personalului junior, promovând o cultură a excelenței și a învățării continue în cadrul firmei.

Echipa Noastră



Ionela Bucatari
Senior Auditor

IONELA BUCATARI
Senior Auditor
Ionela.bucadari@moore.ro

Ionela este o profesionistă ambițioasă și dedicată în domeniul financiar și auditului. Cu o fundație academică solidă, ea urmează în prezent programul de licență în Finanțe și Bănci, specializându-se în Contabilitate, la Universitatea Liberă Internațională din Moldova (2021-2024). În plus, Ionela este înregistrată ca studentă la prestigioasa Asociație a Contabililor Certificați și Autorizați din Regatul Unit (ACCA) din 2022, demonstrând angajamentul său continuu către excelență profesională.

În august 2023, Ionela a fost promovată la poziția de Senior Auditor la Moore Assurance & Advisory, recunoscându-i-se competențele și contribuțiile valoroase. În această capacitate, ea a continuat să se ocupe de sarcini complexe de audit, inclusiv contactarea directă a clienților, investigarea și documentarea aspectelor materiale, efectuarea auditurilor, supervizarea echipei de audit și alocarea eficientă a sarcinilor.



Cristian Godoroja
Senior Auditor

CRISTIAN GODOROJA
Senior Auditor
Cristian.godoroja@moore.ro

Cristian Godoroja activează ca Senior Auditor în domeniul auditului și contribuie cu expertiza sa la această industrie din 2021. Deși este nou în profesie, Cristian și-a construit deja un palmares solid cu o clientelă cheie din sectorul serviciilor retail, financiare, al telecomunicațiilor și din sectorul public.

Cristian deține o diplomă în domeniul energetic de la Universitatea Tehnică din Moldova și în prezent, el studiază pentru a se califica ca expert contabil autorizat în cadrul Association of Chartered Certified Accountants (ACCA).

Pregătirea sa academică și cunoștințele sale specifice industriei îl poziționează în mod unic pentru a oferi servicii de audit complete, adaptate la nevoile specializate ale clienților săi.

Echipa Noastră



Melisa Bicec
Associate

MELISA BICEC

Associate

melisa.bicec@moore.ro

Melisa Bicec este un asociat de audit dedicat la Moore R. Moldova, apreciată pentru abilitățile sale analitice ascuțite și angajamentul său de nezdruncaț fața de precizie, sporind în mare măsură fiabilitatea și acuratețea rapoartelor financiare pentru clientela noastră. De când s-a alăturat firmei, în 2023, Melisa s-a remarcat ca o persoană care învață rapid, stăpânind cu repeziciune complexitatea proceselor și metodologiilor de audit.

Melisa este pricepută în utilizarea de software și tehnologii avansate de audit, ceea ce îi permite să efectueze analize amănunțite ale datelor și să contribuie în mod eficient la redactarea unor rapoarte de audit perspicace.

Dincolo de abilitățile sale tehnice, Melisa este recunoscută pentru abilitățile sale excepționale de comunicare, facilitând dialoguri clare și constructive între echipele de audit și clienți. Abordarea ei colaborativă asigură faptul că procesele de audit sunt transparente, eficiente și adaptate pentru a răspunde nevoilor și provocărilor unice ale fiecărui client.



Nadejda Potinga
Associate

NADEJDA POTINGA

Associate

nadejda.potinga@moore.ro

Nadejda Potinga, Asociat de audit la Moore R. Moldova, se remarcă prin rigoare analitică și angajament pentru a spori credibilitatea informațiilor financiare pentru clientela noastră. De când s-a alăturat echipei în 2023, ea s-a impus rapid ca un profesionist proactiv și perspicace, priceput la disecarea scenariilor financiare complexe și la asigurarea conformității cu standardele de reglementare.

Abilitățile sale excepționale de comunicare fac legătura între procedurile complexe de audit și înțelegerea clientului, asigurându-se că fiecare angajament de audit este transparent și strâns aliniat la obiectivele strategice ale clienților noștri

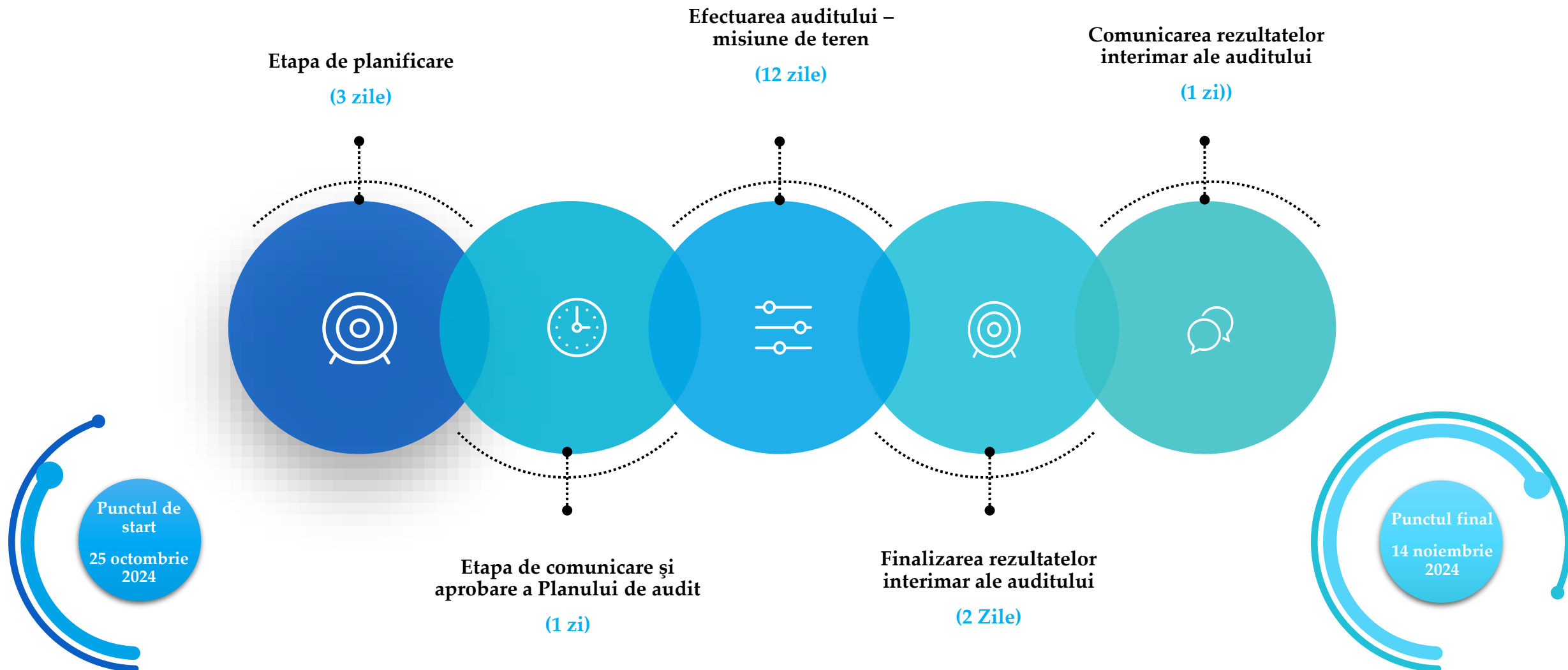
Nadejda întruchipează esența creșterii profesionale și a adaptabilității. Dorința ei de a aborda direct provocările complexe în materie de audit și căutarea continuă a excelenței i-au consolidat perspicacitatea profesională.

3.2

AUDITULUI FINAL DATE CALENDARISTICE

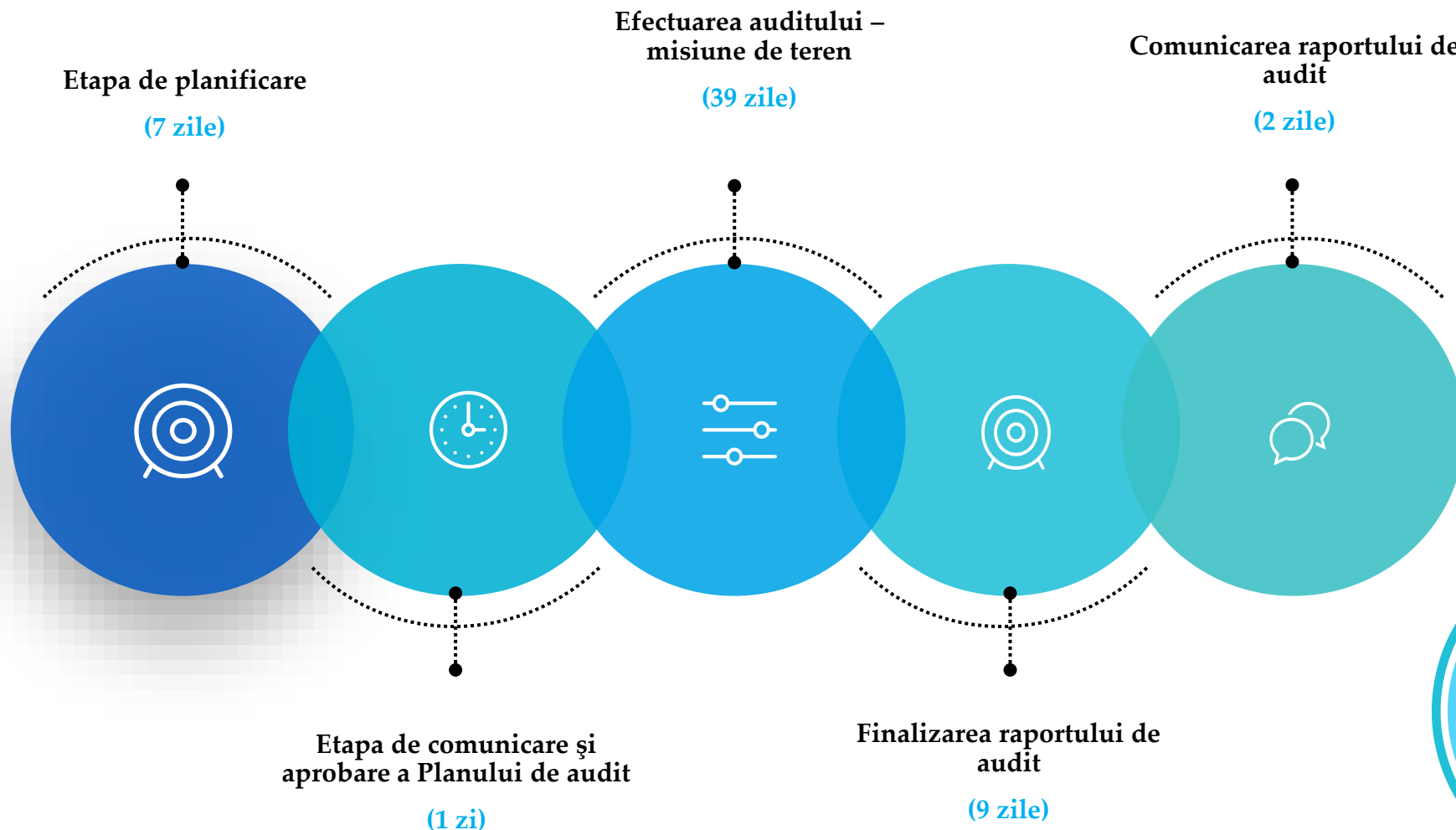
Această secțiune prezintă calendarele pentru livrabilele menționate în caiet de sarcini

Auditul Interimar - Perioade Alocate



Auditul Final - Perioade Alocate

Această diagramă include activitățile pentru SNC audit +audit IFRS + Scrisoare de management



Planificarea Auditului final Date Calendaristice

Serviciu

a) Auditul situațiilor financiare, pregătite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, pentru exercițiul financiar care se va încheia pe data de 31 decembrie 2024.

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 2024.

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 2024, 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 2025;

f) Angajamentul de furnizare a informațiilor, auditate și neauditate, către BERD și BEI, conform prevederilor acordurilor de împrumut.

g) Consultanță în subiecte legate de evidenta contabilă pentru serviciile prevăzute mai sus, la lit. a) și b)

Termenul limită pentru raport

Conform pct. 11 din anunțul de participare

Echipă și sarcini

- **Mamas Koutsoyiannis:** Responsabil revizuire calitate auditului efectuat
- **Vasile Benderschi :** ntelegerea business proceselor Aprobare strategie; Evaluare riscurilor de audit; Revizuirea testelor si procedurilor de audit efectuate Emiterea Raport de audit si Management Letter
- **Ruslan Dumbravă:** Revizuirea activității de audit și a concluziilor pentru a asigura conformitatea cu standardele profesionale și cu politicile firmei
- **Svetlana Moroz:** Verificarea independență a judecăților semnificative și a concluziilor echipei de audit pentru asigurarea conformității cu standardele profesionale
- **Pineloppi Kassani:** Evaluare riscurilor de audit; Revizuirea testelor si procedurilor de audit efectuate
- **Yiannis Pettemerides:** proceduri de verificare a IC privind AML revizuirea raportului
- **Cosmin Macaneata:** Aprobare strategie audit IT; evaluare risc uri IT; revizuirea testelor si procedurilor de audit IT efectuate
- **Dan Sora:** Aprobare strategie audit IT; evaluare risc uri IT; revizuirea testelor si procedurilor de audit IT efectuate
- **Cristina Serban:** Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
- **Yiannos Ioannou:** Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
- **Ion Cornea:** Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
- **Marcel Coscodan:** Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
- **Ionela Bucatari:** Executare, raportare
- **Cristian Godoroja:** Executare, raportare
- **Melisa Bicec:** Executare, raportare
- **Nadejda Potinga:** Executare, raportare

Planificarea Auditului final Date Calendaristice

livrabile și activități	Octombrie 2024 (Zile)	Noiembrie 2024 (Zile)	Februarie 2025 (Zile)	Martie 2025 (Zile)	Aprilie 2025 (Zile)	Total (Zile)
1. Audit interimar	5	14	-	-	-	19
2. Final Audit	-	-	14	31	25	70
2.1 Rapoarte de audit asupra situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.	-	-	14	21	-	35
2.2 Raportul de audit asupra situațiilor financiare întocmite în conformitate cu IFRS, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.	-	-	-	7	11	18
2.3 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 calitatea 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.	-	-	-	-	5	5
2.4 Raport întocmit conform ISAE 3000, privind conformitatea indicatorilor financiari calculați la data de 31 decembrie 2024 cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013.	-	-	-	-	5	5
2.5 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 2025	-	-	-	-	2	2
2.6 Angajamentul de furnizare a informațiilor, auditate și neauditare, către BERD și BEI, conform prevederilor acordurilor de împrumut.	-	-	-	-	2	2
2.7 Consultanță în subiecte legate de evidenta contabilă pentru serviciile prevăzute mai sus, la lit. a) și b)	-	-	-	3	-	3

4

COMPARTIMENTUL IV: EXPERIENȚA SOCIETĂȚII DE AUDIT ȘI MEMBRILOR ECHIPEI

Această secțiune listează angajamentele relevante efectuate de echipa Moore

Experiența societății de audit și membrilor echipei

Moore are expertiza și experiența pentru a satisface nevoile clientului. O serie de angajamente relevante sunt prezentate pe paginile următoare. Sperăm că angajamentele selectate demonstrează experiența noastră pentru proiectul propus și cunoștințele noastre despre cele mai bune practici ale guvernanței corporative și aplicarea acestora pentru companiile regionale. Un rezumat al angajamentelor și al experienței relevante pe care le efectuat este prezentat mai jos.

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
1.	R. Moldova	Apă-canal Chișinău	Apă-Canal Chișinău este principalul furnizor de servicii de apă și apă uzată atât pentru capitală, cât și pentru 35 de localități. Compania oferă servicii de calitate pentru circa 97 de mii de consumatori. Din 1997 a fost reorganizată în societate pe acțiuni, cu un capital de stat de 100%.	Raportul de audit emis privind Situațiile financiare ale Apă-Canal Chișinău pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020 și 31.12.2022 ce vor fi elaborat în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și IFRS în corespundere cu metodologia și scopul auditului și Raport de asigurare întocmit conform ISAE 3000, privind conformitatea indicatorilor financiari calculații la data de 31 decembrie 2020 și 2022, cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013.
2.	Romania	APA Brasov S.A	Compania Apa Brasov SA operează pe piața românească din 1991. Activitatea principală a companiei este colectarea, tratarea și furnizarea apei, iar compania își desfășoară activitatea în principal în județul Brașov.	Auditul situațiilor financiare ale Companiei întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și al situațiilor financiare ale Companiei în conformitate cu IFRS (International Financial Reporting Standards), inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2020-2022.
3.	R.Moldova	APA TERMO CEADÎR LUNGA	Apă Termo își desfășoară activitatea pentru a furniza servicii fiabile de alimentare cu apă și de canalizare, un nivel ridicat de control al calității, cu o metodă de plată rentabilă, luând în considerare accesibilitatea pentru populație, un impact minim asupra mediului și o satisfacție ridicată a clienților.	- Auditul situațiilor financiare ale APA TERMO CEADÎR LUNGA pentru anii 2018-2019, întocmit în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC). - Auditul situațiilor financiare ale APA TERMO CEADÎR LUNGA pentru anii 2015-2019, întocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).
4.	Romania	SC Apa Canal 2000 S.A	Apă Canal 2000 S.A. Pitești este operator regional specializat în domeniul producerii și distribuirii apei potabile și colectării, epurării și evacuării în emisar a apelor uzate, prestand servicii pentru peste 350.000 locuitori echivalenți. Este o societate comercială pe acțiuni, cu capital integral de stat, acționari fiind Municipiului Pitești (deținând cca. 90% din capitalul social al societății), Județul Argeș și alte 14 localități membre ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Argeș (ADIA).	Auditul situațiilor financiare ale Companiei întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și al situațiilor financiare ale Companiei în conformitate cu IFRS (International Financial Reporting Standards), inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2016-2022.
5.	Romania	S.C. COMPANIA REGIONALĂ DE APĂ BACĂU S.A	S.C. COMPANIA REGIONALĂ DE APĂ BACĂU S.A. este persoana juridică română, având forma juridică de societate comercială pe acțiuni, capitalul social inițial, în valoare de 24.047.170,00 lei, fiind deținut de 69 de acționari, din care acționar majoritar este Municipiul Bacău.	Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2021-2022
6.	Romania	COMPANIA DE APA S.A BUZĂU.	Compania de Apă este operatorul regional al serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare din județul Buzău	Raport de audit al situațiilor financiare întocmit în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr 1802/2014 și IFRS pentru anul 2022

Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
7.	R. Moldova	Moldtelecom S.A	Moldtelecom este operatorul național de telecomunicații și, de asemenea, cea mai mare companie de telecomunicații din Republica Moldova. La 1 aprilie 1993, în urma restructurării sectorului telecomunicațiilor din Republica Moldova, a fost înființată Întreprinderea de Stat "Moldtelecom".	Auditul situațiilor financiare pregătite ale „Moldtelecom SA” pentru anii 2018-2023 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).
8.	R.Moldova	Starnet Group	StarNet, o companie privată de telecomunicații, este una dintre cele mai importante companii TIC din Republica Moldova. Fondată în 2003 și transformată în holding în 2014, StarNet are în prezent 10 divizii de afaceri naționale.	Auditul Situațiilor financiare combinate (S.C. StarNet SRL, Starnet Solutii SRL, Starnet Management Grup SRL, Starnet Digital City SRL, Starlab SRL) întocmite conform Standardelor Naționale de Contabilitate cu respectarea prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr.287/15.12.2017 pentru anii 2018-2022. Auditul Situațiilor financiare individuale ale StarNet SRL și StarNet Solutii SRL întocmite conform Standardelor Naționale de Contabilitate cu respectarea prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr.287/15.12.2017 pentru anii 2018-2022. Proceduri agreeate privind verificarea îndeplinirii indicatorilor necesari pentru menținerea statutului de rezident al parcului pentru tehnologia informației conform Legii cu privire la parcurile pentru tehnologia informației nr. 77 din 21.04.2016 aferenti Starlab SRL pentru anii 2018-2022.
9.	R.Moldova	Moldcell Moldova	Moldcell este un operator de telecomunicații digitale din Republica Moldova, care oferă inovații digitale și o gamă largă de planuri tarifare, produse și servicii de înaltă calitate prin intermediul rețelei sale de magazine amplasate pe întreg teritoriul țării, precum și prin intermediul magazinului online Moldcell eShop. Moldcell este o investiție străină directă, prezentă pe piața din Republica Moldova de peste 21 de ani, iar din 25 martie 2020 face parte din Grupul Global CG Corp.	Serviciilor de proceduri agreeate pentru anul 2019

Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
10.	R.Moldova	Î. M. "Regia Autosalubritate	Î.M. Regia „Autosalubritate” este întreprindere autogestionară, care funcționează în componența Direcției generale locativ – comunale și amenajare a municipiului Chișinău.	Auditul situațiilor financiare ale I.M. REGIA „AUTOSALUBRITATE” întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), pentru anii 2020-2022. - Emiterea unei scrisori cave cei însărcinați cu guvernanta privind deficiențele asupra controalelor interne precum și indicatori financiari pentru I.M. REGIA AUTOSALUBRITATE pentru anii 2020-2022. - Emiterea unui raport în conformitate din Contractul de împrumut nr. 47314 semnat cu BERD din 16 decembrie 2020 pentru I.M. REGIA AUTOSALUBRITATE pentru anii 2020-2022.
11.	Romania	Kastamonu Romania SA	Grupul de firme KASTAMONU ENTEGRE reprezintă ramura industriei lemnului a HAYAT HOLDING. HAYAT HOLDING a fost fondată în 1937 și încă de la început activitatea sa a avut ca scop să ofere clienților săi o ofertă generoasă de produse de înaltă calitate care să contribuie semnificativ la modernizarea și îmbunătățirea confortului și stilului de viață al consumatorilor finali.	Auditul statutar al situațiilor financiare ale societății Kastamonu România SA întocmite în conformitate cu OMFP1802/2014 pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2021-2022
12.	Romania	Automobile Bavaria Group	Automobile Bavaria a fost înființată în 1994 la Brașov, fiind importator BMW. De asemenea, tot în 1994 a fost deschis primul birou al companiei în București. Anul 1995 a marcat inaugurarea primului showroom BMW din România, la World Trade Center, unul dintre cele mai moderne construcții ale vremii. În 1998 a devenit importator Land Rover, la care MG și Rover au renunțat în 2004. În 2001 brandul MINI peste importul care și-a dovedit an de an succesul pe piața românească. Automobile Bavaria este în prezent singurul dealer MINI din România. În 2010 a deschis în incinta atelierului Băneasa primul atelier Rolls-Royce din România, fiind singurul de acest gen pe o rază de 1.000 km. Totodată, Automobile Bavaria este singurul dealer de motociclete BMW, cu showroom și service.	Audit statutar + Audit IFRS al pachetului de raportare: Automobile Bavaria, MHS Truck & Bus SRL, MHS Truck Service SRL pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022.

Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
13.	Romania	Stanleybet Group	Grupul Stanleybet operează pe scară largă în România, unde a devenit unul dintre cele mai importante branduri de pariuri și jocuri de noroc din țară. Prezent pe piața românească din 2004, grupul operează atât servicii de pariuri land-based, cât și online, sub conducerea Westgate România SRL. Brandul are în jur de 300 de agenții de pariuri și are aproximativ 1.100 de angajați în România	Auditul consolidat al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 ale Grupului Stanleybet pentru exercițiul financiar care se încheie la 31 decembrie 2023 Auditul statutar al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 ale Stanleybet Capital S.A+Westgate Romania SRL +Game World Romania SRL+Megabet International SRL+Game World Invest SRL pentru exercițiul financiar care se încheie la 31 decembrie 2023
14.	Romania	Keyway Group Limited	Dezvoltarea de produse și servicii fintech care inovează modul în care oamenii investesc astăzi.	Auditul independent al situațiilor financiare întocmite în Standardul Internațional de Raportare Financiară (IFRS) pentru societatea "Keyway Services SRL" (România) pentru anii 2019-2022; Auditul independent al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardul Internațional de Raportare Financiară (IFRS) pentru societatea "Keyway Group Ltd" (Gibraltar) pentru anii 2017-2019; Auditul consolidat al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardul Internațional de Raportare Financiară (IFRS) pentru societatea "Keyway Group" pentru anii 2019-2022
15.	Germany	ONEFOR	OneFor Holding GmbH este o întreprindere Fintech, cu sediul central în Germania, care oferă diverse aplicații de bani mobili și servicii tehnice, inclusiv servicii de conturi, plăți și carduri.	Gap Analiza privind conformitatea serviciilor furnizate de OneFor Holding GmbH în conformitate cu Directiva PSD 2 (UE)

Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
16.	R.Moldova	ANRE - Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei	ANRE implementează politica statului privind reglementarea în sectoarele energetice, asigură reglementarea și monitorizarea funcționării eficiente a pieței de energie și desfășurarea activităților în sectoarele energetice în condiții de accesibilitate, disponibilitate, fiabilitate, continuitate, competitivitate și transparență, cu respectarea normelor de calitate, de securitate și de protecție a mediului.	Auditul situațiilor financiare anuale ale Agenției Naționale pentru Reglementare Energetică a Republicii Moldova (ANRE) pentru anii 2018-2022 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC)
17.	R.Moldova	SA „CET-Nord”	Domeniul de bază a activității SA "CET-Nord" este producerea de energie electrică și asigurare consumatorilor cu energie termică.	Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2017-2022. Auditul situațiilor financiare anuale în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) 2017-2019
18.	R. Moldova	Î.S "Moldelectrica" S.A	Hotărîrea Guvernului Republicii Moldova nr.1000 din 02.10.2000 "Cu privire la crearea unor întreprinderi de stat în sectorul electroenergetic" a servit drept temei pentru formarea Întreprinderii de Stat "Moldelectrica" prin ordinul Ministerului Industriei și Energeticii al Republicii Moldova nr. 92 din 19 octombrie 2000. Misiunea Î.S. „Moldelectrica” este de a promova dezvoltarea durabilă a Energeticii în Republica Moldova. Întreprinderea participă la crearea noilor soluții în domeniul eficienței, inovațiilor, economiei de energie și dezvoltării durabile.	Auditul situațiilor financiare, întocmit de Î.S "Moldelectrica" S.A. în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020.
19.	R. Moldova	Termoelectrica S.A (finanțat de Banca Mondială)	Societatea pe Acțiuni „Termoelectrica” este principalul producător de energie electrică în regim de cogenerare, producător , distribuitor și furnizor de energie termică din mun. Chișinău.	Auditul situațiilor financiare Termoelectrica S.A. pentru anii 2020-2022. Auditul conturilor Proiect de Power System Development pentru perioada exercițiului financiar 2020-2022.
20.	Tajikistan	Barqi Tojik	Barqi Tojik este o companie națională de electricitate integrată din Tadjikistan. Barqi Tojik operează centrala hidroelectrică Nurek, cea mai mare stație din Asia Centrală cu o capacitate de producție instalată de 3 gigawați și produce peste 75% din energia electrică din Tadjikistan.	Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate cu IFRS pentru anii 2017-2019 (finanțat de Banca Mondială)

Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
21.	R. Moldova	Î.M. „Regia Transport Electric”	Î. M. “Regia Transport Electric” este una din cele mai mari întreprinderi de transport public din Republica Moldova, care are în componența sa trei parcuri de troleibuz, serviciul rețele electrice, ateliere de reparație și asamblare a troleibuzelor, serviciul de circulație cu rețeaua de dispecerate și alte 10 subdiviziuni.	Auditul situațiilor financiare anuale ale Î. M. “Regia Transport Electric” pentru anii 2015-2020 în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS).
22.	Moldova	Î.S. „Poșta Moldovei”	Întreprinderea de stat "Poșta Moldovei" este singurul operator poștal național care oferă o gamă largă de servicii poștale și financiare. Aceasta are 1.232 de oficii poștale prin intermediul a 36 de sucursale. Timp de peste trei decenii, au stabilit un nume bine cunoscut și de încredere; echipa întreprinderii de stat "Poșta Moldovei" include peste 5.000 de angajați.	Auditul situațiilor financiare ale Î.S. „Poșta Moldovei” pentru anii 2021-2022 în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS).
23.	Romania	Electrica S.A	Grupul Electrica este un jucător-cheie pe piața de distribuție și furnizare a energiei electrice din România, precum și unul dintre cei mai importanți jucători din sectorul serviciilor energetice. Grupul Electrica oferă servicii la circa 3,8 milioane de utilizatori și are o arie de cuprindere națională – cu organizare în trei zone pentru distribuția energiei electrice: Transilvania Nord, Transilvania Sud, Muntenia Nord, și pe cuprinsul întregii țări pentru furnizarea energiei electrice și pentru întreținere și servicii energetice.	Diligență financiară, fiscală și de reglementare
24.	Republica Kârgâză	OJSC Electric Power Plants	Compania generatoare de centrale electrice OJSC este o consolidare a 8 centrale electrice cu o putere instalată totală o capacitate de 3640 megawați și produce 98% din toată energia electrică din Kârgâzstan	Auditul proiectului de reabilitare a energiei Toktogul 2 Situații financiare pentru anii 2017-2022 și o opinie separată de asigurare rezonabilă independentă privind utilizarea veniturilor din împrumuturi și respectarea Pactului financiar

Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
25.	R.Moldova	ZERNOFF SRL	„ZERNOFF” SRL este cel mai mare producător de ENA (Alcool Extra Neutru), DDGS și CO2 din Republica Moldova. Capacitatea fabricii noastre este de peste 3.000 de tone de ENA și 3.000 de tone de furaje de înaltă calitate pe lună.	Auditul situațiilor financiare combinate și independente ale Zernoff Group pentru anii 2019-2022.
26.	R.Moldova	Calea Ferata din Moldova	Calea ferată din Moldova este unicul operator feroviar din Republica Moldova, responsabil cu transportul de pasageri și mărfuri, precum și cu întreținerea infrastructurii feroviare din țară.	Auditul situațiilor financiare pregătite ale Calea Ferata din Moldova pentru anii 2017-2022 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).
27.	R.Moldova	Orhei-Vit Grup	Orhei-Vit este lider în industria sucurilor și a alimentelor pentru copii din Republica Moldova. Compania deține cele mai populare mărci din segmentele sale în Moldova: Naturalis, VITA, VITA Premium, Vita Baby, TATA, Masa Mare, Gustos, etc.	Auditul situațiilor financiare combinate ale Beneficiarului și companiilor afiliate pregătite conform IFRS pentru anii 2018-2022. - Calcul EBITDA, conform metodologiei, folosite de EBRD Auditul situațiilor financiare individual ale Beneficiarului pregătite conform SNC pentru anii 2018- 2022.
28.	R.Moldova	Moldretail Group (Linella)	Linella (Moldretail Group) este un lanț de magazine sută la sută național. De mai bine de 20 de ani este promotorul comerțului modern în Republica Moldova, având cea mai mare extindere geografică pe întreg teritoriul țării. Fiind recunoscut pentru angajamentul său față de clienți, care le oferă produse la cel mai bun raport calitate-preț, am ajuns în prezent la un lanț local de peste 128 de magazine și o echipă de circa 4000 de angajați.	Auditul situațiilor financiare consolidate întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) ale Grupului Moldretail pentru anii 2021-2022 Auditul situațiilor financiare consolidate întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) ale Moldretail Group pentru anii 2021-2022 Auditul situațiilor financiare anuale ale Moldretail Group SRL anii 2021-2022 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC).
29.	Romania	ÎM “Direcția de troleibuze din Bălți”	DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI este o Întreprinderea municipal si o firma de transport in R.Moldova, înființată la 1992-11-19, care are 250-1000 angajați.	Auditul situațiilor financiare anuale ale ÎM “Direcția de troleibuze din Bălți în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) pentru anii 2015, 2016, 2020 și 2021 Auditul situațiilor financiare anuale ale ÎM “Direcția de troleibuze din Bălți în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) 2020-2022

Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
30.	Romania	Compania Nationala De Transporturi Aeriene Romane Tarom SA	TAROM - Compania Națională de Transporturi Aeriene Române a fost înființată în 1954 și a crescut în același timp cu aviația românească. TAROM își desfășoară activitatea sub autoritatea Ministerului Transporturilor și este membră a Alianței SkyTeam din 25 iunie 2010. Compania națională operează peste 50 de destinații proprii și destinații deservite de partenerii code share.	Raport de audit asupra situațiilor financiare individuale ale Companiei TAROM pentru anii 2020-2022, în conformitate cu OMFP 2844/2016 cu modificările și completările ulterioare privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare financiară ("IFRS"), în limba română și în moneda de prezentare RON și în limba engleza în moneda de prezentare USD precum și asupra Raportului Administratorului și Declarației nefinanciare Raport de audit (specific) al pierderilor suferite de Compania Tarom datorită restricțiilor generate de pandemia de Coronavirus, conform deciziei Comisiei Europene de acordare a ajutorului de COVID pentru perioada martie - decembrie 2020
31.	Romania	ATP Exodus Grup	ATP Group, producător și furnizor piese auto camioane, producător camioane și autobuze, dealer auto și utilaje de construcții	Auditul situațiilor financiare statutare pregatite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru ATP EXODUS SRL, ATP TRANSIT SRL, ATP MOTORS RO SRL, ATP TRUCKS AUTOMOBILE SRL și ATP AUTOMOTIVE RO SRL anii pentru 2018-2022. Auditul situațiilor financiare consolidate ale ATP EXODUS SRL, ATP TRANSIT SRL, ATP MOTORS RO SRL, ATP TRUCKS AUTOMOBILE SRL și ATP AUTOMOTIVE RO SRL ("Grupul ATP Exodus") pentru anii 2017-2022 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară)
32.	Romania	United Petfood SRL	United Petfood este producător 100% sub etichetă privată de hrană uscată și umedă, de biscuiți și gustări de înaltă calitate pentru animale de companie.	Auditul situațiilor financiare ale UNITED PETFOOD ROMANIA SRL pentru anii 2018-2022 întocmit în conformitate cu GAAP belgian, în baza instrucțiunilor auditorului de grup. Auditul statutar al situațiilor financiare ale UNITED PETFOOD ROMANIA SRL întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru anii 2018-2022.
33.	R.Moldova	Aragvi Holding International (TRANS-OIL GROUP OF COMPANIES)	Aragvi Holding International este un holding agro-industrial cu o gamă largă de activități, inclusiv zdrobirea semințelor oleaginoase, manipularea și depozitarea cerealelor, comerțul internațional cu mărfuri, ulei vegetal în vrac, ulei îmbuteliat, agricultură și producția de făină.	Auditul situațiilor financiare ale componentelor ARAGVI HOLDING INTERNAȚIONAL ("Grupul"), întocmit în conformitate cu IFRS și instrucțiunile auditorului Grupului pentru anii 2016-2018 Revizuirea situațiilor financiare interimare, întocmit în conformitate cu IFRS și instrucțiunile auditorului Grupului pentru anii 2016-2018

Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
34.	R.Moldova	Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” (ASD)	Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” (ASD) este fondată de Agenția Proprietății Publice. Politicile în domeniul infrastructurii drumurilor sunt elaborate de Ministerul Economiei și Infrastructurii al Republicii Moldova.	- Auditul situațiilor financiare anuale întocmite în conformitate cu SNC ale „Administrației de Stat a Drumurilor” anul 2016- 2019. - Audit financiar al declarațiilor financiare ale Proiectului de Îmbunătățirea drumurilor locale pentru anul fiscal încheiat la 31 decembrie 2019-2022 - Audit financiar al declarațiilor financiare ale Proiectelor (Proiectul de Susținere al Programului din Sectorul Drumurilor) și a Administrației de Stat a Drumurilor pentru anul fiscal încheiat la 31 decembrie 2019 si 2021 - Servicii de pregătire a Declarațiilor Financiare ale Administrației de Stat a Drumurilor bazate pe Standardele Internaționale de Raportare Financiară pentru anul fiscal încheiat la 31 decembrie 2020
35.	R.Moldova	WeTrade Grup	Compania "WeTrade" Ltd. a fost înființată în august 2007. În această perioadă, au trecut printr-un proces de dezvoltare complex și dinamic - de la vânzarea de produse tehnice individuale la prezentarea de soluții complexe la problemele cu care se confruntă întreprinderile agricole din Republica Moldova.	Auditul situațiilor financiare combinate ale Grupului We Trade pentru anii 2017-2022 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară
36.	Romania	MEDOCHEMIE ROMANIA SRL	MEDOCHEMIE a fost înființată în 1976 în Cipru de către Dr. Andreas Pittas. De-a lungul timpului, au reușit să se extindă activ pe piețele promițătoare din întreaga lume - de la baza noastră din Europa, în Orientul Mijlociu și Africa, până în Orientul Îndepărtat și America. În afara celor 20 de birouri de bază, au dezvoltat o rețea de agenți și parteneri de încredere care le permite să opereze în 107 țări. În prezent, Medochemie Ltd. are treisprezece fabrici și unități de producție. Nouă sunt în Cipru, una în Olanda și trei în Vietnam.	Auditul statutar al situațiilor financiare Medochemie România SRL întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru anii 2020-2022 Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate cu pachetul de raportare de grup (GRP) al Medochemie România SRL pentru anii 2020-2022
37.	Romania	Keyway Group	Cu o acoperire globală, Key Way Group operează mai multe companii FinTech, aducând inovație printr-o gamă de produse	Auditul consolidat al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardul Internațional de Raportare Financiară (IFRS) pentru Societatea "KeyWay Group" pentru anii 2019-2022.
38.	Romania	Publitrans 2000 S.A	Publitrans 2000 Pitești este un furnizor de transport public din Pitești care operează rute de autobuz. Publitrans 2000 Pitești are 13 rute de autobuz în Pitești cu 98 de stații de autobuz.	Auditul situațiilor financiare ale Companiei întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și al situațiilor financiare ale Companiei în conformitate cu IFRS (International Financial Reporting Standards), inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2016-2021.

Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
39.	R. Moldova	Agencia de servicii publice, Departamentul de cadastru (finanțat de Banca Mondială)	Agencia de servicii publice, Departamentul de cadastru	Auditul situațiilor financiare ale proiectului de evaluare a proprietății înregistrării terenurilor pentru perioada 14 ianuarie 2019-31 decembrie 2021 întocmit în conformitate cu a fost pregătit în conformitate cu Standardele internaționale de contabilitate a sectorului public.
40.	R. Moldova	Unitatea consolidată pentru Implementarea și Monitorizarea proiectelor în domeniul Agriculturii (UCIMPA)	UCIMPA a fost creata prin Hotărârea Guvernului din 29 septembrie 1999 prin consolidarea a doua unități de management al proiectului care implementau proiectele Băncii Mondiale în domeniul agriculturii. În prezent UCIMPA implementează un amplu proiect agricol: Proiectul Agricultura Competitivă în Moldova (MAC-P).	Auditul proiectului de competitivitate agricolă pentru Moldova (MACP) (P118518 și P127125) pentru anii 2020-2022 pregătit în conformitate cu standardele internaționale de contabilitate a sectorului public.
41.	R. Moldova	CENTRUL PENTRU POLITICI ȘI ANALIZE ÎN SĂNĂTATE	Misiunea Centrului PAS este de a institui o societate democratică prin dezvoltarea sectorului de sănătate și social, promovarea și evaluarea politicilor, consolidarea capacităților și suportul reformelor..	Auditul situațiilor financiare ale proiectului “People centered TB care in Moldova: scaling up digital treatment adherence approach” pentru perioada (15 iulie 2018 - 31 martie 2021). Audit consolidat al Centrului PAS și al SR pentru grantul MDA-T-PAS „Strengthening Tuberculosis control in the Republic of Moldova pentru perioada 1 ianuarie 2020– 31 decembrie 2020.
42.	Romania	Ministerul Educației, Romania (Finanțat de World Bank)	Ministerul Educației este unul dintre ministerele Guvernului României	Auditul situațiilor financiare ale proiectului pentru anii 2017-2021 „Învățământul secundar românesc” implementat de Ministerul Educației din România.
43.	Romania	Ministerul Apelor și Pădurilor din România (Finanțat de Banca Mondială)	Ministerul Apelor și Pădurilor din România este unul dintre ministerele Guvernului României	Auditul situațiilor financiare ale proiectului pentru anii 2017-2021 „Controlul integrat al poluării cu nutrienți” implementat de Ministerul Apelor și Pădurilor din România.
44.	Romania	Ministerul Sănătății din România (Finanțat de Banca Mondială)	Ministerul Sănătății din România este unul dintre ministerele Guvernului României	Auditul situațiilor financiare ale proiectului Reforma sectorului sănătății - Îmbunătățirea calității și eficienței sistemului de sănătate pentru anii 2018-2019 și 2021 implementat de Ministerul Sănătății din România.
45.	Romania	Societatea de Transport București	Societatea de Transport București STB SA este principalul operator de transport public de persoane din Municipiul București și Județul Ilfov, având una dintre cele mai întinse rețele de transport din Europa, cu o lungime a traseelor de 1651 km cale dublă.	Auditul situațiilor financiare pentru anul 2017-2018

Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
46.	R.Moldova	P.I. Unitatea de implementare a proiectelor în Domeniul Mediului, Republica Moldova	Auditul financiar pentru pregătirea proiectului de securitate și salubritate a apei din Moldova (Grant ECAPDEV) pentru perioada 23 decembrie 2020 - 31 august 2021 pregătit în conformitate cu standardele internaționale de contabilitate a sectorului public	Auditul financiar pentru pregătirea proiectului de securitate și salubritate a apei din Moldova (Grant ECAPDEV) pentru perioada 23 decembrie 2020 - 31 august 2021 pregătit în conformitate cu standardele internaționale de contabilitate a sectorului public
47.	R.Moldova	Serviciul Fiscal de Stat al Republicii Moldova	Serviciul fiscal de stat este autoritatea publică împuternicită să administreze impozite, taxe și alte plăți în interesul statului. Misiunea Serviciului Fiscal de Stat este de a asigura administrarea impozitelor prin crearea de condiții de conformitate fiscală pentru contribuabili și monitorizarea procesului de conformitate și aplicarea uniformă a politicii și reglementărilor fiscale.	Consultanța proiectului TAMP: Analiza și descrierea procesului, elaborarea metodologiei de îmbunătățire, pregătirea manualului pentru implementarea soluției.
48.	R.Moldova	AUGUR PERLA S.A	Augur-Perla SA, unul dintre principalii procesatori de carne din Moldova. Compania a fost înființată în 1994 și a investit continuu în asigurarea standardelor înalte de producție, depozitare, distribuție a cărnii.	Auditul consolidat al situațiilor financiare întocmit în conformitate cu IFRS pentru anul 2019
49.	R.Moldova	Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale din Republica Moldova	Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale din Republica Moldova este unul dintre ministerele Guvernului R. Moldova.	Auditul situațiilor financiare a Proiectului Moldova Skills Data Capacity Building pentru perioada octombrie 2016 - iunie 2019
50.	Turkmenistan	Petronas Carigali	Petronas Carigali (Turkmenistan) este o filială a Petronas, compania națională de petrol din Malaezia, care este deținută în totalitate de guvernul malaezian	Auditul situațiilor financiare pentru anul 2018, 2020
51.	Turkmenistan	SCOMI OILTOOLS LTD	SCOMI OILTOOLS LTD (Turkmenistan) este o filială a Scomi Group Bhd, cu sediul central în Malaezia, este furnizor global de servicii, concentrându-se pe industria petrolului și gazelor din treizeci și șase de țări.	Auditul situațiilor financiare pentru anul 2018
52.	Turkmenistan	Dragon Oil Turkmenistan Ltd	Dragon Oil (Turkmenistan) Ltd., o filială deținută integral de Dragon Oil plc, o companie internațională de dezvoltare și producție de petrol și gaze, cotate la bursele din Londra și Irlanda	Servicii de consultanță în anul 2020
53.	Emiratele Arabe Unite	NORDIC ENERGY FZC	NORDIC Energy FZC, (nordică), o companie de foraj, prelucrare și intervenție în sonde, a fost formată în 2006 de un grup cu o vastă experiență în tehnicile de prelucrare și servicii de sonde - expertiză care diferențiază nordicul de orice altă companie din Orientul Mijlociu.	Servicii de proceduri agreeate în anul 2018-2020

Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
54.	R. Moldova	BC Moldindconbank SA (Bancă de importanță sistemică)	Moldincon Bank, cu sediul în Republica Moldova, este un jucător cheie în sectorul bancar al țării. Cu un angajament de a oferi soluții financiare inovatoare, Moldincon Bank a acordat în mod constant prioritate nevoilor clienților săi. Fie că este vorba de servicii bancare personale, soluții de afaceri sau servicii digitale, banca și-a stabilit o reputație de fiabilitate, securitate și orientare spre viitor. În calitate de instituție financiară de încredere, Moldincon Bank joacă un rol semnificativ în promovarea creșterii economice și a stabilității în Moldova.	• Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2015-2020 și 2022-2023 • FINREP (2016-2020, 2022-2023), Revizuirea COREP (30.06.2019) • audit în scopul verificării și evaluării adecvării și implementării politicilor și procedurilor interne ale băncii în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului pentru anii 2019-2021. • Audit extern care ar confirma întocmirea corectă a rapoartelor privind acoperire a necesarului de lichiditate (LCR) la situația din 31.12.2022 ale BC Moldindconbank SA
55.	R. Moldova	BC Victoriabank S.A (Bancă de importanță sistemică)	Victoria Bank este una dintre cele mai importante instituții bancare din Republica Moldova, recunoscută pentru devotamentul său față de excelență și servicii pentru clienți. De-a lungul anilor, Victoria Bank și-a cultivat o prezență puternică în sectorul financiar, oferind o gamă largă de servicii, de la conturi de economii personale până la soluții complete pentru afaceri. Angajamentul băncii față de transparență, securitate și inovație a făcut din ea o alegere preferată pentru mulți moldoveni.	• Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2017-2018. • Revizuirea COREP (30.06.2019). • Audit extern care ar confirma întocmirea corectă a rapoartelor privind acoperire a necesarului de lichiditate (LCR) la situația din 31.12.2022 ale BC Victoriabank S.A .
56.	R.Moldova	COMERȚBANK SA	Comertbank, o instituție bancară proeminentă în Republica Moldova, și-a creat o nișă pentru sine cu soluțiile sale financiare solide și serviciile sale de neegalat pentru clienți. De-a lungul anilor, Comertbank a fost în fruntea sectorului bancar, oferind o multitudine de servicii care răspund atât nevoilor persoanelor fizice, cât și celor juridice. Ethosul băncii se învârtă în jurul transparenței, securității și angajamentului față de bunăstarea financiară a clienților săi. Cu o viziune înrădăcinată în creștere și durabilitate, Comertbank continuă să joace un rol esențial în modelarea viitorului financiar al Moldovei.	• Auditul asupra situațiilor financiare ale Băncii pentru anii 2022-2023, întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară ("IFRS") pentru B.C. Comertbank S.A • Pregătirea raportului de revizuire limitată asupra rapoartelor FINREP la 30 iunie 2022 și 30 iunie 2023 pentru BC COMERȚBANK SA • Pregătirea raportului de verificare a calculului contribuției în fondul de garantare a depozitelor pentru BC COMERȚBANK SA pentru trimestrele II-IV 2022 și trimestrul I pentru 2023 • Audit extern care ar confirma întocmirea corectă a rapoartelor privind acoperire a necesarului de lichiditate (LCR) la situația din 31.12.2022 ale BC Comerțbank SA

Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
57.	R. Moldova	FINCOM BANK S.A	FinComBank, cu sediul central în Republica Moldova, este o entitate de marcă în peisajul bancar al țării. Cu o istorie bogată în slujba clientelei sale, FinComBank și-a demonstrat în mod constant angajamentul față de excelență financiară și servicii centrate pe client. Oferind servicii unei game diverse de clienți, de la persoane fizice la întreprinderi, banca oferă o suită completă de produse și servicii financiare. Reputația sa de încredere, combinată cu accentul pus pe inovație, poziționează FinComBank ca o instituție financiară de top dedicată promovării prosperității economice în Moldova.	- Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2020-2023 pentru FINCOM BANK S.A - Pregătirea raportului de revizuire limitată asupra rapoartelor FINREP pentru anii 2020-2021 și 2023 pentru FINCOM BANK S.A - Pregătirea raportului de verificare a calculului contribuției în fondul de garantare a depozitelor pentru BC FINCOM BANK S.A pentru trimestrele II-IV 2020 și trimestrul I pentru 2022 și pentru trimestrele II-IV 2023 și trimestrul I pentru 2024
58.	R. Moldova	Moldasig SA	MOLDASIG SA, o companie de asigurări de top, este renumită de aproape două decenii datorită încrederii clienților săi asigurați și a dedicării echipei sale profesionale. Compania se remarcă pe piața asigurărilor prin produsele sale avantajoase, serviciile impecabile și angajamentul față de valorile de bază. Aceste valori includ plata promptă, lichiditatea ridicată a activelor, gestionarea responsabilă a riscurilor și servicii eficiente de reasigurare.	- Servicii de audit în scop de supraveghere (adecvarea și implementarea politicilor și procedurilor interne în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului, precum și efectuării tranzacțiilor), în conformitate cu prevederile cerințelor și standardelor în domeniu pentru Moldasig" S.A pentru anul 2022. - Auditul situațiilor financiare individuale și consolidate ale "Moldasig" S.A. pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).
59.	R. Moldova	Comisia Națională a Pieței Financiare	Comisia Națională a Pieței Financiare (CNPF), este o instituție de reglementare esențială în Republica Moldova. Însărcinată cu supravegherea și controlul sectorului financiar nebankar, CNPF joacă un rol crucial în asigurarea stabilității și integrității piețelor financiare din afara sferei bancare tradiționale. Aceasta cuprinde domenii precum asigurările, piețele de capital și alte servicii financiare specializate. Cu un angajament de a proteja atât standardele industriei, cât și interesele consumatorilor, CNPF reprezintă o piatră de temelie a cadrului de reglementare financiară din Moldova.	Efectuarea evaluarea solvabilității, a rezervelor tehnice și a activelor companiilor de asigurări autorizate

Această descriere oferă o prezentare succintă a rolului și semnificației CNPF. Dacă aveți detalii sau puncte specifice pe care ați dori să le

Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
60.	R.Moldova	BCR Chișinău	BCR Chișinău, filială a renumitei Bănci Comerciale Române, este un reper de încredere financiară în Republica Moldova. Cu rădăcinile sale în una dintre cele mai mari bănci din România, BCR Chișinău aduce în Republica Moldova o moștenire de expertiză financiară și servicii centrate pe client. Oferind o gamă variată de soluții bancare adaptate la nevoile unice ale clientelei sale, banca și-a consolidat reputația de excelență, securitate și inovație în sectorul bancar din Moldova.	• audit în scopul verificării și evaluării adecvării și implementării politicilor și procedurilor interne ale băncii în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului pentru perioada 1 septembrie 2020 - 31 august 2021. • Audit extern care ar confirma întocmirea corectă a rapoartelor privind acoperire a necesarului de lichiditate (LCR) la situația din 31.12.2022 ale Banca Comercială Română Chișinău S.A.
61.	R. Moldova	BC "ProCredit Bank" SA	BC "ProCredit Bank" SA, parte a grupului internațional ProCredit, este o instituție financiară de top din Moldova, cunoscută pentru angajamentul său față de sistemul bancar durabil. Adresându-se atât persoanelor fizice, cât și întreprinderilor, ProCredit Bank pune accentul pe transparență, practici bancare etice și pe dedicarea pentru promovarea dezvoltării economice. Punând un accent deosebit pe sprijinirea întreprinderilor mici și mijlocii, banca a contribuit decisiv la stimularea creșterii și inovării în economia moldovenească.	• Revizuirea limitată în informațiilor FINREP pentru anul 2021-2023; • Verificarea și evaluarea adecvării și implementării politicilor și procedurilor interne ale băncii în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului pentru perioada 1 septembrie 2020 - 31 august 2023; • Analiza activităților externalizate ale băncii pentru perioada 07.10.2020-07.10.2021 • Pregătirea raportului de verificare a calculului contribuției în fondul de garantare a depozitelor din trimestrul II al anului 2021 până în trimestrul I al anului 2024 • Audit extern care ar confirma întocmirea corectă a rapoartelor privind acoperire a necesarului de lichiditate (LCR) la situația din 31.12.2022 ale B.C. „ProCredit Bank” S.A.
62.	R. Moldova	JSCB "Eximbank"	• JSCB "Eximbank", un jucător cheie în peisajul bancar din Republica Moldova, a fost mult timp asociat cu soluții financiare solide și servicii de neegalat pentru clienți. Specializată în finanțarea comerțului și servicii bancare adaptate întreprinderilor, Eximbank a fost un partener de încredere pentru multe întreprinderi care doresc să se extindă atât pe plan intern, cât și internațional. Cu o reputație construită pe încredere, transparență și expertiză financiară, Eximbank continuă să stabilească repere în standardele bancare, jucând un rol esențial în creșterea economică a Moldovei.	• audit extern în domeniul PCSB/FT ale JSCB "Eximbank" pentru perioada 01 septembrie 2019 - 01 septembrie 2021. • Pregătirea raportului de verificare a calculului contribuției în fondul de garantare a depozitelor pentru JSCB "Eximbank" pentru trimestrele II-IV 2023 și trimestrul I pentru 2024

Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
63.	R. Moldova	BC Energbank S.A.	BC Energbank S.A., cu sediul în Republica Moldova, este o instituție financiară dinamică, cunoscută pentru soluțiile sale bancare complete. Cu un angajament de a servi o clientelă diversă, Energbank a pus în mod constant accentul pe inovație, fiabilitate și satisfacția clienților. În calitate de partener de încredere atât pentru persoane fizice, cât și pentru întreprinderi, banca joacă un rol crucial în ecosistemul financiar al Republicii Moldova, stimulând creșterea și stab	- Implementarea sistemului Basel III inclusiv riscul de lichiditate. - audit extern în domeniul PCSB/FT ale BC Energbank S.A. pentru perioada 01 septembrie 2020 - 01 septembrie 2022. - Revizuirea limitată în informațiilor FINREP la situația din 30 iunie 2021-2022
64.	R. Moldova	Mobiasbanca - OTP Group	Mobiasbancă, membră a apreciatului OTP Group, este una dintre cele mai importante instituții bancare din Moldova. Cu sprijinul experienței și resurselor vaste ale Grupului OTP, Mobiasbancă oferă un amestec de expertiză locală și standarde internaționale. Răspunzând unei game largi de nevoi financiare, banca a contribuit la modelarea peisajului bancar din Moldova, oferind servicii de top cu accent pe încredere și eficiență.	audit extern al activităților/operațiunilor de importanță materială externalizate de Mobiasbanca - OTP Group.
65.	R. Moldova	Eurocredit Bank	Eurocredit Bank, care activează în Republica Moldova, este recunoscută pentru soluțiile sale bancare personalizate și pentru angajamentul față de excelență. Deservind atât clienții persoane fizice, cât și pe cei corporativi, banca și-a creat o nișă cu produsele sale financiare unice și abordarea centrată pe client. Cu o viziune înrădăcinată în creștere și durabilitate, Eurocredit Bank continuă să fie o alegere preferată pentru mulți dintre cei care caută servicii bancare de încredere în Moldova.	Implementarea sistemului IFRS 9.
66.	R.Moldova	O.C.N. Expert Leasing & Finance SRL	O.C.N. Expert Leasing & Finance SRL este unul dintre principalii furnizori de servicii financiare din Moldova, specializat în soluții de leasing și finanțare. Cu o înțelegere profundă a nevoilor pieței, compania oferă soluții personalizate atât pentru companii, cât și pentru persoane fizice. Expertiza lor în furnizarea de opțiuni financiare flexibile și eficiente i-a poziționat ca partener de încredere pentru mulți, stimulând creșterea și încurajând dezvoltarea economică.	Auditul situațiilor financiare întocmit în conformitate cu Standarde Internaționale De Raportare Financiară (IFRS) și Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) pentru anii 2020-2022.
67.	Romania	Banca Romaneasca, membru grup NBG grup	Banca Românească, situată în România și mândru membru al Grupului NBG, este o dovadă de excelență și tradiție bancară. Cu istoria sa bogată și afilierea la unul dintre cele mai renumite conglomerate bancare, Banca Românească oferă un amestec de standarde internaționale și expertiză locală adânc înrădăcinată. Destinându-se unei clientele diverse, banca și-a subliniat în mod constant angajamentul față de integritatea financiară, inovație și servicii de neegalat pentru clienți, ceea ce a făcut-o un pilon financiar de încredere în Români	Servicii de consultanță pentru anul 2018.

Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
68.	Romania	Libra Development IFN SA	Libra Development IFN SA, cu sediul în România, este o instituție financiară renumită pentru soluțiile sale financiare inovatoare și personalizate. Cu un angajament de a servi o clientelă diversă, Libra Development a subliniat în mod constant dedicarea sa pentru excelență financiară și servicii centrate pe client. În calitate de partener de încredere în peisajul financiar românesc, instituția joacă un rol esențial în promovarea creșterii economice și a stabilității în cadrul țării.	Auditul situațiilor financiare pentru anul 2021, pregătit în conformitate cu ordinul Băncii Naționale a României nr: 6/2015 și ordinul Băncii Naționale a României nr: 8/2019 (modificat prin ordinul Băncii Naționale a României nr: 3 / 2020) si Group Reporting Package (GRP)
69.	Romania	VISTA Leasing IFN S.A	VISTA Leasing IFN S.A., care operează în România, este un reper de fiabilitate în sectorul de leasing. Cu o istorie bogată în oferirea de soluții de leasing flexibile și prietenoase cu clienții, VISTA Leasing s-a impus ca o instituție de referință atât pentru persoanele fizice, cât și pentru companiile care caută opțiuni financiare personalizate. Reputația lor de încredere și eficiență le-a consolidat poziția de instituție de leasing de top în România.	Auditul situațiilor financiare pentru anii 2018-2022, pregătit în conformitate cu ordinul Băncii Naționale a României nr: 6/2015 și ordinul Băncii Naționale a României nr: 8/2019 (modificat prin ordinul Băncii Naționale a României nr: 3 / 2020) si Group Reporting Package (GRP) si Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS).
70.	R.Moldova	O.C.N. ECOFINANCE TECHNOLOGIES S.R.L.	O.C.N. ECOFINANCE TECHNOLOGIES S.R.L., cu sediul în Republica Moldova, este o entitate dinamică în sectorul tehnologiei financiare. Punând accent pe oferirea de soluții financiare de ultimă oră, ECOFINANCE TECHNOLOGIES a fost în prima linie în ceea ce privește stimularea inovației în ecosistemul financiar din Republica Moldova. Angajamentul lor de a valorifica tehnologia pentru eficiență financiară îi poziționează ca o instituție modernă și progresistă în Moldova.	Auditul situațiilor financiare întocmit în conformitate cu Standarde Internaționale De Raportare Financiară (IFRS) si Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) pentru anii 2020-2022 pentru O.C.N. ECOFINANCE TECHNOLOGIES S.R.L.
71.	R.Moldova	O.C.N. Zoom Credit SRL	O.C.N. Zoom Credit SRL, care activează în Republica Moldova, este recunoscută pentru serviciile sale financiare rapide și de încredere. Adresându-se unei game largi de clienți, Zoom Credit oferă soluții financiare personalizate care pun accent pe rapiditate, transparență și satisfacția clienților. În calitate de partener financiar de încredere în Republica Moldova, instituția a jucat un rol semnificativ în a face serviciile financiare accesibile și eficiente pentru clientela sa.	Auditul situațiilor financiare întocmit în conformitate cu Standarde Internaționale De Raportare Financiară (IFRS) si Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) pentru anul 2021 pentru O.C.N. Zoom Credit SRL.

Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
72.	Cipru	Hellenic Bank (HB)	Hellenic Bank Public Company Ltd. este o bancă din Cipru. A fost desemnată ca instituție semnificativă de la intrarea în vigoare a supravegherii bancare europene la sfârșitul anului 2014 și, în consecință, este supravegheată direct de Banca Centrală Europeană.	o asigurare rezonabilă privind caracterul echitabil al contraprestației plătite pentru activele și pasivele transferate
73.	Romania	VISTA Bank	VISTA Bank în România este o instituție financiară de renume, cunoscută pentru soluțiile sale bancare complete și pentru angajamentul față de excelența clienților. Cu o prezență puternică și o moștenire de încredere, VISTA Bank oferă o gamă diversă de produse financiare adaptate pentru a satisface nevoile unice ale clientelei sale. Reputația sa pentru inovație, securitate și servicii centrate pe client i-a consolidat poziția de bancă de top în sectorul financiar.	Servicii de consultanță pentru anul 2016.
74.	Germania	ONEFOR	ONEFOR, cu operațiuni atât în Germania, cât și în Kosovo, este o entitate financiară dinamică recunoscută pentru soluțiile sale financiare personalizate. Făcând legătura între două piețe distincte, ONEFOR aduce un amestec de standarde internaționale și expertiză localizată. Dedicarea instituției pentru transparență, eficiență și satisfacția clienților a făcut ca aceasta să fie o alegere preferată pentru mulți dintre cei care caută servicii financiare de încredere în ambele regiuni.	Raportul de analiză a lacunelor în conformitate cu Directiva (UE) 2015/2366 a Parlamentului European și a Consiliului din 25 noiembrie 2015 privind serviciile de plată pe piața internă, de modificare a Directivelor 2002/65/CE, 2009/110/CE și 2013/36/UE și a Regulamentului (UE) nr. 1093/2010 și de abrogare a Directivei 2007/64/CE ("Directiva PSD 2").
75.	Romania	Easy Asset Management IFN SA	Easy Asset Management IFN SA este o instituție financiară nebanară de prim rang, renumită pentru soluțiile sale financiare inovatoare și axate pe client. Activând în afara cadrului bancar tradițional, Easy Asset Management oferă o gamă de servicii adaptate pentru a răspunde nevoilor diverse ale clientelei sale. Angajamentul lor față de transparență, flexibilitate și satisfacția clienților i-a poziționat ca partener de încredere pentru cei care caută soluții financiare alternative.	Auditul situațiilor financiare pentru anii 2017-2022, pregătit în conformitate cu ordinul Băncii Naționale a României nr: 6/2015 și ordinul Băncii Naționale a României nr: 8/2019 (modificat prin ordinul Băncii Naționale a României nr: 3 / 2020) și Group Reporting Package (GRP) și Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS)
76.	Romania	AXI FINANCE IFN S.A	AXI FINANCE IFN S.A. este o instituție financiară nebanară distinsă, care și-a creat o nișă pentru ea însăși cu ofertele sale financiare personalizate. Axându-se pe furnizarea de soluții financiare alternative, AXI FINANCE a subliniat în mod constant dedicarea sa pentru practici etice, inovație și satisfacția clienților. Abordarea lor față de servicii financiare, combinată cu expertiza și integritatea lor, a făcut din ei o alegere preferată pentru mulți dintre cei care caută căi financiare netradiționale.	Auditul situațiilor financiare pentru anii 2018-2022, pregătit în conformitate cu ordinul Băncii Naționale a României nr: 6/2015 și ordinul Băncii Naționale a României nr: 8/2019 (modificat prin ordinul Băncii Naționale a României nr: 3 / 2020) și Group Reporting Package (GRP) și Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS)

Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
77.	R.Moldova	Institutul de Medicină Urgentă al Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale al Republicii Moldova	Asistența medicală de urgență din Republica Moldova are o istorie de 63 de ani.	Verificarea eligibilității cheltuielilor efectuate pe parcursul implementării Proiectului SMURD-2, în cadrul Programului Operațional Comun UE, România - Republica Moldova 2014 - 2020
78.	R.Moldova	Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului	Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului este unul dintre ministerele Guvernului Republicii Moldova	Verificarea cheltuielilor pentru proiectul MD-04 Programul de dezvoltare a utilităților de apă în Republica Moldova pentru perioada 26.11.2010 - 25.11.2015
79.	R.Moldova	Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale	Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale este unul dintre ministerele Guvernului Republicii Moldova	Verificarea cheltuielilor pentru proiectul MD-01 Proiectul de evaluare a capacității și modernizare a Spitalului Clinic Republican (SCR) din Chișinău pentru perioada 10.12.2008 - 10.09.2014
80.	R.Moldova	Moldelectrica S.A	Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr.1000 din 02.10.2000 "Cu privire la crearea unor întreprinderi de stat în sectorul electroenergetic" a servit drept temei pentru formarea Întreprinderii de Stat "Moldelectrica" prin ordinul Ministerului Industriei și Energeticii al Republicii Moldova nr. 92 din 19 octombrie 2000.	Verificarea cheltuielilor pentru proiectul Reabilitarea rețelei de transport a energiei electrice Moldelectrica
81.	R.Moldova	National NGO Assistance Center of Moldova "CONTACT	Oferă informații, consiliere, formare și asistență tehnică ONG-urilor și grupurilor de inițiativă, prin intermediul celor cinci birouri regionale ale sale:	Verificarea cheltuielilor pentru proiect Transparența și responsabilitatea autorităților locale prin activități comune OSC- Mass-media

Moore Romania

Strada Halelor 5 , 4th floor,
Office no . 1, Sector 3,
Bucharest, Romania

Tel: +40374 490 074
info@moore.ro
www.moore.ro

Moore R.Moldova

63 Vlaicu Parcalab Street, Sky
Tower, 6th floor, MD-2012, The
Republic of Moldova
+373 22 022 555
info@moore.ro
www.moore.ro



HELPING YOU THRIVE IN A CHANGING WORLD