

### Specificații tehnice

[Acest tabel va fi completat de către ofertant obligatoriu în coloana 3, iar coloana 4 după caz, iar de către entitatea contractantă – în coloanele 1,2]

Numărul procedurii de achiziție 21414718 din 05.05.2025

Obiectul achiziției: Servicii de auditare financiară a situațiilor financiare întocmite conform SNC și ajustate conform IFRS

| Denumirea bunurilor/serviciilor                  | Specificarea tehnică deplină solicitată de către autoritatea contractantă                                                                                                                                                                                         | Specificarea tehnică deplină propusă de către ofertant                                                                                                                                                                                | Standarde de referință                 |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 1                                                | 2                                                                                                                                                                                                                                                                 | 3                                                                                                                                                                                                                                     | 4                                      |
| <b>Servicii</b>                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                       |                                        |
| <b>a) Auditul situațiilor financiare</b>         | Auditul situațiilor financiare, pregătite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, pentru exercițiul financiar care se va încheia pe data de 31 decembrie 2025                                                                                  | Raport de audit emis pentru situațiilor financiare, pregătite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, pentru exercițiul financiar care se va încheia pe data de 31 decembrie 2025                                  | Conform Standardelor Internaționale de |
| <b>b) Auditul situațiilor financiare</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 2025 | Raport de audit emis pentru auditul situațiilor financiare, ajustate pentru a corespunde cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară pentru exercițiul financiar care se va încheia pe data de 31 decembrie 2025            |                                        |
| <b>c) Pregătirea Scrisorii către Management,</b> | 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        | Emiterea Scrisorii către Management, care va reflecta aspectele de calitate controlului intern, respectarea legislației contabile și fiscale, erorile semnificative care denaturează situațiile financiare și evidențierea domeniilor |                                        |

|                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                               |                                            |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|                                                                        | legislației contabile și fiscale, erorile semnificative care denaturează situațiile financiare și evidențierea domeniilor cu riscuri, existente sau potențiale, și va include recomandări adecvate                                            | cu riscuri, existente sau potențiale, și va include recomandări adecvate                                                                                                                                                                      | Audit și legislația relevantă în R.Moldova |
| <b>d) Raport întocmit conform ISAE 3000</b>                            | Raport întocmit conform ISAE 3000, privind conformitatea indicatorilor financiari calculați la data de 31 decembrie 2025, cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013 | Raport întocmit conform ISAE 3000, privind conformitatea indicatorilor financiari calculați la data de 31 decembrie 2025, cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013 |                                            |
| <b>e) Asistență metodologică</b>                                       | Asistență metodologică la calculul indicatorilor financiari prevăzuți la lit. d), pentru perioada de 12 luni care se încheie pe data de 30 iunie 2026                                                                                         | Oferirea asistenței metodologice la calculul indicatorilor financiari prevăzuți la lit. d), pentru perioada de 12 luni care se încheie pe data de 30 iunie 2026                                                                               |                                            |
| <b>f) Angajamentul de furnizare a informațiilor, către BERD și BEI</b> | Angajamentul de furnizare a informațiilor, auditate și neauditare, către BERD și BEI, conform prevederilor acordurilor de împrumut                                                                                                            | Furnizare a informațiilor, auditate și neauditare, către BERD și BEI, conform prevederilor acordurilor de împrumut                                                                                                                            |                                            |
| <b>g) Consultanță pe subiecte legate de evidența contabilă</b>         | Consultanță pentru serviciile prevăzute la lit. a) și b), pe subiecte legate de evidența contabilă, conform Standardele Internaționale de Audit                                                                                               | În dependență de necesitate                                                                                                                                                                                                                   |                                            |

Semnat:

Numele, Prenumele: Sergiu Șoimu

În calitate de: Director Administrativ

Ofertantul: „First Audit International” SRL

Adresa: mun. Chișinău, bd. Moscovei, 15/7