



Moore Stephens KSC

Vlaicu Pârcălab str., no. 63,

Sky Tower Building, 6th floor
Chișinău, MD 2012, Moldova

T +373 22 022 555

F +373 22 022 556

E info@moore.ro

Calendarul planificat al serviciilor de audit

Data: 02.06.2024

Către: S.A. "APĂ-CANAL CHIȘINĂU"

Subsemnatul Mamas Koutsoyiannis, reprezentant împuternicit al Moore Stephens KSC SRL, în calitate de ofertant pentru participarea la procedura de tender, conform Solicitării de ofertă în scopul Servicii de auditare financiară a situațiilor financiare întocmite conform SNC și ajustate conform IFRS pentru exercițiul financiar care se va încheia pe data de 31 decembrie 2024, confirm că societatea Moore Stephens KSC SRL Calendarul va urmări mai jos calendarul planificat pentru efectuarea Angajament de audit pentru anul 2024 pentru Apă-Canal Chișinău S.A.

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 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.	-	-	-	-	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 neauditate, 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
--	---	---	---	---	---	---

Activități planificate:

1. Audit interimar	Octombrie 2024 (Zile)	Noiembrie 2024 (Zile)
a) Etapa de planificare	3 zile	-
b) Etapa de comunicare și aprobare a planului de audit	1 zi	-
c) Efectuarea auditului – misiune de teren	1 zi	11 zile
d) Finalizarea rezultatelor interimar ale auditului	-	2 Zile
e) Comunicarea rezultatelor interimar ale auditului	-	1 zi

2. Auditul Final	Februarie 2025 (Zile)	Martie 2025 (Zile)	Aprilie 2025 (Zile)
a) Etapa de planificare	7 zile	-	-

b) Etapa de comunicare și aprobare a planului de audit	1 zi	-	-
c) Efectuarea auditului – misiune de teren	6 zile	31 zile	2 zile
d) Finalizarea raportului de audit	-	-	4 zile
e) Comunicarea raportului de audit	-	-	2 zile

	Martie 2025 (Zile)	Aprilie 2025 (Zile)
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 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.	-	5 zile
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 zile
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 zile
6. Angajamentul de furnizare a informațiilor, auditate și neauditate, către BERD și BEI, conform prevederilor acordurilor de împrumut.	-	2 zile

7. Consultanță în subiecte legate de evidenta contabila pentru serviciile prevăzute mai sus, la lit. a) și b)	3 zile	-
--	--------	---

Administratorul
Societății cu Raspundere Limitată
“MOORE STEPHENS KSC” _____ Mamas Koutsoyiannis

