



“APĂ-CANAL CHIȘINĂU” S.A.

Servicii de audit

Martie 2026

Cuprins

1	De ce Grant Thornton	4
2	Grant Thornton International	5
3	Grant Thornton România-Moldova	6
4	Serviciile noastre	7
5	De ce să aveți încredere în noi	8
6	Servicii de audit	9
7	Metodologia de audit, abordare și beneficii	11
8	Echipa Grant Thornton	14
9	Echipa dedicată proiectului	15
10	Portofoliul de clienți	23



“Apă-Canal Chișinău” S.A.
Str. Albișoara 38,
MD-2005, mun. Chișinău,
Republica Moldova

Grant Thornton Moldova
Strada Sfatul Țării nr. 29, of.
503,
Chișinău, Republica Moldova,
T +373 22 86 05 71
E office@md.gt.com
www.grantthornton.md

20 martie, 2026

Stimată Doamnă Diana Tacu,

Ca urmare a solicitării primite din partea Dumneavoastră, avem plăcerea de a Vă prezenta propunerea noastră, privind modul în care putem asista “**Apă-Canal Chișinău**” S.A. (denumit în continuare „Compania”) în legătură cu serviciile de audit*.

Am prezentat pe scurt în această propunere profilul nostru, înțelegerea pe care o avem cu privire la nevoile Dvs., precum și dorința noastră de a continua colaborarea cu Dvs. în viitorul apropiat.

Vă punem la dispoziție o echipă cu experiență, având competențele necesare și capacitatea de a furniza servicii pe plan local și internațional, alături de cunoștințe de neegalat în domeniul auditului, contabilității, serviciilor fiscale și de automatizare (digitalizare, RPA).

Sperăm că veți considera propunerea noastră oportună nevoilor Dumneavoastră și veți concluziona că Grant Thornton este cea mai bună alegere pentru a face parte din echipa Dumneavoastră și pentru a aduce valoare Companiei Dvs.

În măsura în care aveți întrebări sau observații, Vă rugăm să nu ezitați să ne contactați.

Cu deosebită considerație,

Stephane Bride

CEO

T: +373 22 86 05 71

E: stephane.bride@md.gt.com

**Propunerea noastră va intra în vigoare la finalizarea procedurilor noastre interne de acceptare a clienților și la acceptarea Companiei ca și client de audit.*

De ce trebuie să alegeți Grant Thornton



Companiile apelează la noi pentru activitatea pe care o desfășurăm la nivel global, calitatea serviciilor, cunoștințele din industrie și expertiza tehnică profundă. Dar ceea ce ne diferențiază este experiența noastră distinctă pe care o oferim clienților, care conduce la o consiliere mai semnificativă și la o relație de colaborare mai bună.



Transformăm afacerile în ceva personal

Descoperirea răspunsurilor corecte începe cu adresarea întrebărilor corecte.

Ascultăm și construim relații pentru a vă înțelege mai bine preocupările. Ne concentrăm asupra problemelor reale, ne provocăm în mod constructiv și ne implicăm colaborativ pentru a vă oferi soluții revelatoare.



Lucrăm în ritmul care contează – al dumneavoastră

Problemele apar, obiectivele evoluează și nevoile se schimbă.

Structura noastră și abordarea agilă se adaptează rapid la modul dumneavoastră de lucru. Noi simplificăm complexitatea, făcând ca aspectele tehnice să fie accesibile, astfel încât să fiți întotdeauna gata să reacționați rapid.



Valorificăm perspectivele diverse

Un viitor mai luminos începe cu o privire clară asupra orizontului și cu o busolă care să vă ghideze, motiv pentru care asociem perspectivele proactice cu aplicațiile practice, ajutându-vă să creați o creștere sustenabilă, indiferent de calea pe care o aveți în față.



Ne-am angajat să furnizăm în mod constant servicii având o calitate ridicată

De fiecare dată când colaborați cu o firmă din cadrul rețelei, veți găsi aceeași abordare riguroasă, aceleași standarde profesionale și același angajament față de excelență. Ne folosim în mod constant expertiza noastră tehnică și inovațiile tehnologice pentru a stabili standardele mai înalte. Acest lucru înseamnă că puteți fi încrezători și puteți avea încredere în opiniile noastre, la fel pot și clienții și investitorii dvs.



Noi nu prezicem viitorul. Noi vă ajutăm să îl conturați.

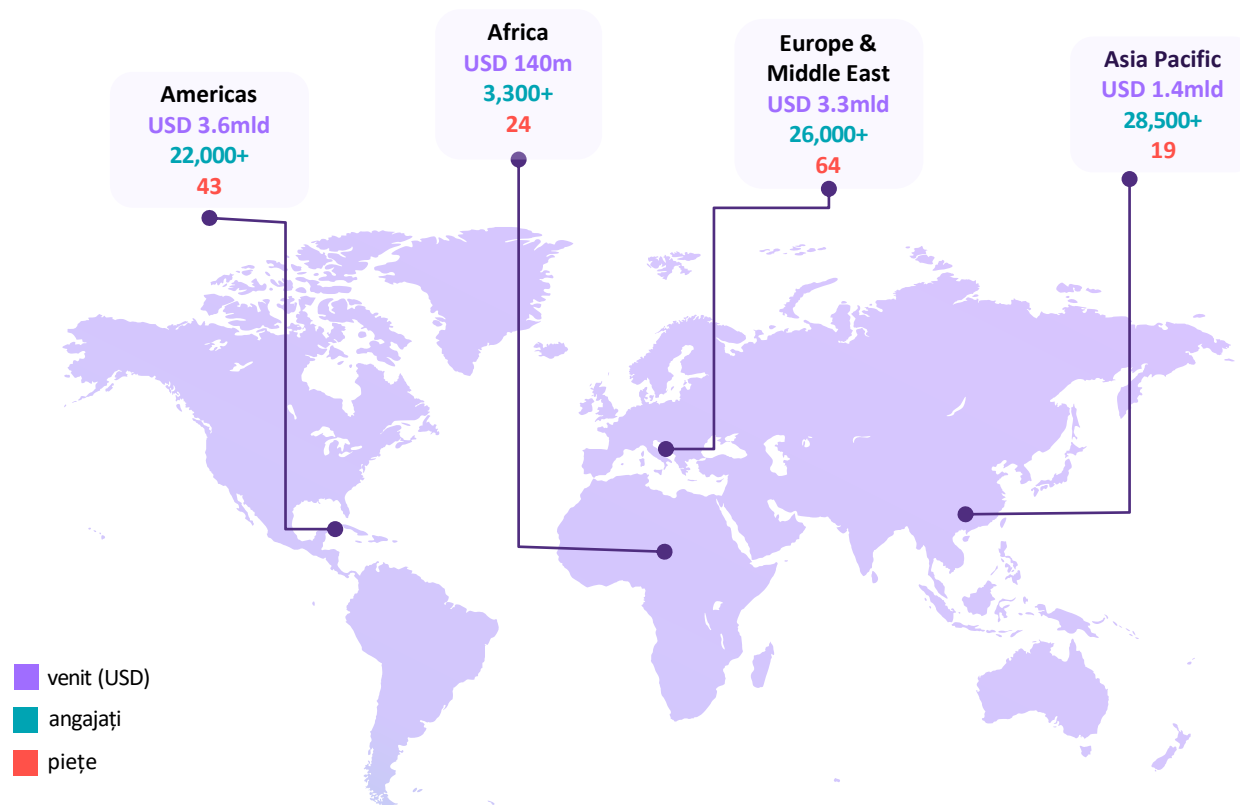
Uneori calea pe care este necesar să o parcurgeți nu este clară până când nu vă schimbați punctul de vedere. Noi încurajăm o cultură deschisă în care cele mai îndrăznețe idei pot înflori. Celebrăm gândirea nouă și combinăm expertiza profundă în domeniu cu perspective nou descoperite. Astfel, aveți o imagine de ansamblu și puteți lua decizii cu încredere.

Grant Thornton International

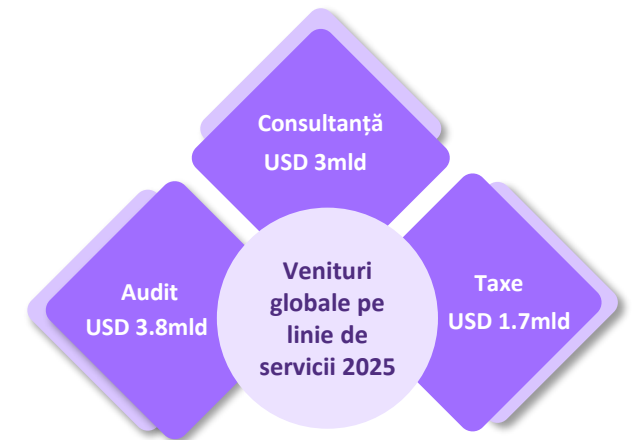


Grant Thornton este o rețea globală cu peste 80.000 de oameni pasionați în firmele membre, prezente în 150 de piețe, cu un scop comun - să vă ajute să vă realizați ce vă propuneți. Structura noastră și abordarea agilă presupune faptul că ne putem adapta rapid la modul dumneavoastră de lucru, ajutându-vă să vă conturați viitorul și să vă conectați cu piețele internaționale.

Acest lucru înseamnă că suntem oriunde **vă aflați**, precum și acolo unde **doriți să fiți**.

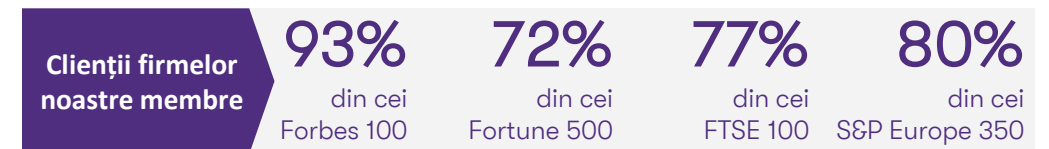


■ venit (USD)
■ angajați
■ piețe



Firmele noastre membre vă oferă serviciile de audit, consultanță fiscală și consiliere, expertiza industrială și resursele de care aveți nevoie, oriunde aveți nevoie, având calitatea la care vă așteptați.

Fie că vă desfășurați activitatea pe o piață sau mai multe, fie că doriți să operați mai eficient, să gestionați riscurile și reglementările sau să obțineți valoare pentru părțile interesate, nu căutați mai departe.



Pe piața din România și Republica Moldova, un jucător puternic în domeniul auditului și consultanței

Avem dimensiunea, sfera de aplicare, amploarea, profunzimea și acoperirea globală pentru a servi organizațiile dinamice din întreaga lume. Echipele noastre vă pot oferi servicii de audit care vă aduc o valoare reală și susțin încrederea investitorilor.

Înființarea unei noi operațiuni internaționale într-un mediu cu o creștere rapidă, cum este cel românesc, poate fi considerată dificilă sau riscantă.

Fie că societatea desfășoară deja operațiuni internaționale extinse, fie că face prima achiziție în străinătate sau pur și simplu își deschide un birou pe o piață nouă, este esențial să primească sfaturi la timp și cu rigurozitate.

În cadrul Grant Thornton România-Moldova, ne străduim să dezvoltăm dinamism, receptivitate și proceduri adecvate care să garanteze că oferim serviciile potrivite la timp. Suntem ferm determinați să asigurăm succesul clienților noștri, al oamenilor noștri și al profesiei noastre. Punctul nostru forte este faptul că clienții noștri primesc servicii de înaltă calitate, construite pe o înțelegere profundă a afacerii clientului. La Grant Thornton România-Moldova ne străduim să găsim combinația potrivită de calificări generale și specifice pentru echipele "implicate" pentru clienții noștri, asigurându-ne că acestea dețin expertiza industrială potrivită și cunoștințele interdisciplinare adecvate. Alinierea tuturor acestor componente într-o manieră eficientă contribuie la succesul clientului și la reputația firmei.



Amprenta noastră

7.1 M\$ Cifra de afaceri 2025 (Romania and Rep Moldova)

>16% Creșterea netă în 2025

3 Birouri în Romania și Republica Moldova

Angajații noștri

130 Angajați

7 Parteneri

>25% De cadre (de la manageri to parteneri)

Clienții noștri

>500 Clienți ai GT Romania și Moldova

Serviciile noastre

Servicii personalizate pentru a acoperi nevoile dvs



AUDIT



TAXE

ADVISORY



Servicii de consultanță în tranzacții (TAS)



Soluții pentru procese de afaceri (BPS)



Automatizare și servicii digitale



Funcții complete externalizate de IA și soluții IT



Servicii de risc de afaceri (BRS)



Asigurarea conformității locale cu auditul intern de grup și fără funcții locale de IA

Oferta noastră de servicii

- O abordare flexibilă și personalizată, ținând cont de constrângerile tale sociale și obiectivele tale de transformare
- Abordarea noastră extinde controlul intern, oferind un focus mai robust și extins pe **subiectul mai larg al managementului riscurilor în întreprinderi**
- O linie managerială clară și un **manager identificat**
- Folosim uneltele dvs (ERP, altele) sau uneltele noastre ținând cont de constrângerile dvs de **conectivitate**.

Audit intern al companiilor în conformitate cu COSO - cadrul integrat de management al riscurilor întreprinderii. Oferim asigurări rezonabile privind atingerea obiectivelor legate de:

- Eficacitatea și eficiența operațiunilor
 - Fiabilitatea raportării financiare
 - Conformitatea cu legile și reglementările aplicabile
- Evaluarea riscurilor, controalelor interne și guvernancei

Printre serviciile noastre de audit, oferim:

- Auditul situațiilor financiare statutare
- Auditul situațiilor financiare pregătite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), SUA GAAP și alte cadre de raportare financiară
- Auditul situațiilor financiare intermediare și consolidate
- Asistență metodologică și compilare a situațiilor financiare
- Revizuirea situațiilor financiare.

- Capacitatea de a furniza numeroase soluții IT, acoperind toate aspectele managementului afacerii și al performanței, care pot fi conectate la ERP-ul clientului: modelare a proceselor, management electronic al documentelor, instrumente de ticketing, dematerializare, ERP, automatizare inteligentă etc.
- **BRS**, inclusiv Audit Intern, externalizarea funcției de Audit Intern etc.)
- **BPS** include externalizarea contabilității, salarizării, raportării și managementului financiar.
- **TAS** include Fuziuni & Achiziții și Suport pentru Tranzacții (Servicii Financiare, Fiscale și Comerciale de Due Diligence).

De ce să aveți încredere în noi



Am ascultat ceea ce este important pentru dvs. și ne-am asigurat că vom înțelege obiectivele înainte de a veni cu un răspuns.

Servicii de audit și revizuire

Echipa noastră, dedicată furnizării serviciilor pentru clienți, dispune de calificări și resurse excelente pentru a face față acestei misiuni complexe. :

- Un renume privind integritatea, obiectivitatea și excelența profesională;
- O înțelegere a industriei;
- Capacitatea de a asculta și de a răspunde nevoilor Consiliului de conducere și ale acționarilor;
- Utilizarea adecvată a resurselor de audit intern și respectarea termenelor și a calendarului de raportare financiară;
- Receptivitatea, disponibilitatea și punerea la dispoziție a unei echipe de experți condusă de un partener pentru a sprijini angajamentul.

Fiecare membru al echipei este un specialist de primă clasă în propriul domeniu, cu un set complet de calități necesare pentru realizarea cu succes a auditului situațiilor financiare întocmite în conformitate cu GAAP locale și IFRS.

Abordare profesională

Abordarea noastră include implicarea specialiștilor firmei în audit, contabilitate și consultanță fiscală, ceea ce duce adesea la eficientizări și oportunități de îmbunătățire a proceselor pentru compania dumneavoastră. O abordare coordonată la nivel central și în timp util este o parte importantă a acestei strategii. Ne concentrăm pe furnizarea promptă a serviciilor și acordăm prioritate respectării tuturor cerințelor locale, fără a pierde niciodată din vedere cel mai important aspect legat de o companie ca a dumneavoastră: un program de lucru limitat și o tehnică special concepută pentru o companie de dimensiunea și complexitatea dumneavoastră.

Idei noi pentru a vă ajuta afacerea să crească

Grupul crede în furnizarea celor mai bune produse posibile clienților săi și nu se așteaptă la mai puțin de la furnizori. Căutați genul de idei noi care vă definesc compania, de la un furnizor de servicii care a ajutat afaceri ca a dumneavoastră să reușească.

Servicii de audit

Considerăm că compania are nevoie de servicii de audit cu resurse experimentate care să o ajute să facă față provocărilor și oportunităților semnificative.



Ne asumăm că serviciile care urmează să fie prestate trebuie să cuprindă următoarele:

- 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 2026;
- 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 2026;
- 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 2026, 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 2027;
- F. Angajamentul de furnizare a informațiilor, auditate și neauditate, către BERD și BEI, conform prevederilor acordurilor de împrumut;
- G. Consultanță inclusă în prețul fix pentru serviciile prevăzute mai sus, la lit. a) și b), pe subiecte legate de evidența contabilă;

Servicii de audit

Considerăm că compania are nevoie de servicii de audit cu resurse experimentate care să o ajute să facă față provocărilor și oportunităților semnificative.



Pentru fiecare sarcină urmează să fie întocmite rapoarte separate, în limbile română și engleză, în câte două exemplare, care urmează a fi prezentate, examinate și acceptate de către Beneficiar, și doar după aceasta, exemplarul doi, în limba engleză, să fie remis oficiilor locale ale BERD și, respectiv, BEI din Republica Moldova;

Perioada de efectuare a auditului – octombrie 2026 - aprilie 2027.
Termen limită de furnizare a rapoartelor – 25.04.2027.

Pe baza experienței noastre de până acum și în funcție de dimensiunea și de aspectele aferente situației actuale ale Companiei, apreciem că procedurile de audit vor fi efectuate în termen total de 4-5 săptămâni de la data primirii informațiilor principale din partea Companiei, la care se adaugă cel puțin 1-2 săptămâni pentru faza de încheiere și raportare.

Prin urmare, raportul de audit aferent situațiilor financiare ar putea fi emis în conformitate cu termenul limită numai în cazul în care principalele seturi de informații sunt primite la începutul activității noastre.

Nu în ultimul rând, va trebui să finalizăm procedurile noastre de acceptare a clienților (AML, verificări de conflict etc.) în cel mai scurt timp, conform politicilor și procedurilor noastre interne.

Metodologia de audit, abordare și beneficii



Etapă

Abordare

Avantaje

1. Planificarea

Înțelegerea propriu-zisă a operațiunilor Companiei, a mediului de control intern, a sistemului contabil și a sistemelor informaționale. O să întocmim împreună un calendar de furnizare a serviciilor.

1. un calendar întocmit împreună;
2. economisirea timpului;
3. mai puține cerințe pentru angajații Dvs;
4. oportunitatea de a adresa diferite preocupări;
5. lipsa surprizelor.

2. Evaluarea riscului

Înțelegerea noastră cu privire la Companie este utilizată pentru a identifica riscurile legate de tranzacțiile financiare auditate. Abordarea noastră de audit este personalizată pentru a ne concentra eforturile asupra riscurilor aferente situațiilor financiare auditate pe care le identificăm.

1. control bazat pe cunoașterea riscului;
2. probleme identificate la începutul procesului;
3. amplasarea efortului de control, proporțional cu nivelul de risc obținând un audit mult mai eficient;
4. echipă de audit care poate oferi recomandări.

3. Testarea controalelor interne

Evaluăm dacă aplicațiile dvs. contabile semnificative și sistemele de raportare financiară sunt bine controlate și dacă aceste controale sunt eficiente. Pe baza rezultatelor acestei evaluări, elaborăm teste de audit adecvate.

1. evaluare completă a controalelor interne;
2. sugestii pentru îmbunătățirea controalelor interne,
3. control intern mai puternic de-a lungul timpului, cu potențialul de a reduce amplasarea testelor noastre de audit.

4. Teste de detaliu

Cu ajutorul unor programe de audit personalizate, efectuăm teste asupra conturilor și tranzacțiilor. Natura, momentul și amplasarea acestor teste sunt determinate de rezultatele testelor de control și ale evaluărilor de risc. Software-ul IDEA este utilizat pentru a vă analiza datele financiare.

1. testarea axată pe zonele de risc;
2. mai puțin timp dedicat colectării și analizei datelor.

5. Concluzii și raportare

Reunim toate activitățile desfășurate de echipa de audit. Cei mai experimentați membri ai echipei revizuiesc situațiile financiare, folosindu-se de cunoștințele pe care le au despre Companie și industrie. Furnizăm scrisori de control intern și împărtășim observațiile și riscurile identificate cu cei însărcinați cu guvernarea.

1. prestarea serviciilor la timp;
2. consiliere și recomandări de la echipa de audit;
3. opinie de audit de la o firmă cu o reputație de înaltă calitate a auditului.

Metodologia de audit, abordare și beneficii



1. Planificarea

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



2. Identificarea riscurilor

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



3 – 4. Testarea

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



5. Concluzii și raportare

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

Metodologia de audit, abordare și beneficii



În opinia noastră, punerea în aplicare a planului de lucru depinde de câțiva factori critici de succes care fac parte din principiile și punctele forte ale auditorului, cum ar fi :

- Calitatea muncii echipei;
- proiectarea detaliată a lucrărilor care vor fi puse în aplicare;
- utilizarea tehnologiei inovatoare;
- comunicarea continuă cu managementul local;
- calitatea angajamentului care este asigurată de următoarele aspecte:
 - metodologia utilizată pentru efectuarea procedurilor de audit;
 - experiența profesională îndelungată a executivului și a membrilor echipei;
 - delegarea unor responsabilități specifice membrilor echipei, pentru a se aplica controlul calității

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

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

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

Pentru fiecare misiune sunt aplicate procese specifice de control al calității, ce includ supravegherea acceptării angajamentului, elaborarea planului misiunii, revizuirile de progres al misiunii, documentarea testelor de audit pe bază de probe, revizuirea și semnarea foilor de lucru și a rapoartelor de audit. Grant Thornton este foarte dedicat îmbunătățirii continue a calității și aceasta se reflectă în instrucțiunile permanente pentru personal, care sunt expuse în manualele firmei specializate.

Echipa Grant Thornton



Specialiști excepționali dedicați să facă o schimbare

Angajații noștri sunt cel mai valoros activ al nostru și este vital să fim în prima linie a dezvoltării profesionale. Una dintre prioritățile noastre strategice este de a atrage, dezvolta și păstra cei mai buni oameni în cadrul unei varietăți de funcții la Grant Thornton. Angajamentul nostru față de oamenii noștri nu este recunoscut doar în interiorul organizației noastre; în întreaga lume, firmele Grant Thornton au obținut recunoaștere pentru forța oamenilor noștri și pentru angajamentul nostru față de dezvoltarea lor.

Beneficiul dvs. este de a avea angajamente de succes care sunt formate cu profesioniști fericiți, care sunt inspirați, împuterniciți, talentați și care fac diferența, deoarece sunt experți în ceea ce fac. Acest lucru oferă grupului continuitate și consiliere de înaltă calitate în mod constant.

O echipă cu experiență

Echipa noastră propusă a fost selectată cu atenție pentru a putea oferi persoane cu un nivel adecvat de competențe și experiență care să ne permită să oferim o asistență solidă și stimulantă și să ne asigurăm că afacerea dumneavoastră este în ordine. Recunoaștem că este importantă cunoașterea sectorului IT și am selectat echipe de specialiști cu această înțelegere.

Beneficiul dumneavoastră este garanția că experții vor conduce angajamentul și vă vor oferi servicii de cea mai înaltă calitate.



Raportul Grant Thornton dintre parteneri și personal specializat este de 1:10

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

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

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





Claudia Rapan

Partener Audit

T: +373 22 86 05 71

E: claudia.rapan@ro.gt.com



Alexandr Polomoșniș

Auditor Certificat/Director
Executiv Audit

T: +373 22 86 05 71

E: alexandr.polomosnih@md.gt.com



Pavel Albot

Director Executiv Audit

T: +373 22 86 05 71

E: pavel.albot@md.gt.com



Igor Leșanu

Director Executiv IT

T: +373 22 86 05 71

E: igor.lesanu@md.gt.com



Valentina Popescu

Manager Taxe

T: +373 22 86 05 71

E: valentina.popescu@md.gt.com



Tatiana Costin

Manager Audit

T: +373 22 86 05 71

E: tatiana.costin@md.gt.com



Dumitrița Turcan

Auditor Senior

T: +373 22 86 05 71

E: dumitrita.turcan@md.gt.com

Echipa dedicată proiectului



Claudia Rapan

Partener Audit

T: +373 22 86 05 71

E: claudia.rapan@ro.gt.com

Experiență

Claudia s-a alăturat echipei Grant Thornton România în 2013 în calitate de Manager Audit. Claudia are o experiență de peste 19 ani în servicii de audit pentru diverse companii și organizații, alăturându-se unui birou Big Four în București, România, în 2008.

Implicare pe sectoare de activitate

Pe parcursul activității sale profesionale, Claudia a acumulat o experiență semnificativă în audit în diferite industrii precum organizații non-guvernamentale și de caritate, energie și utilități, auto, produse de consum, produse chimice, servicii, construcții, petrol și gaze, IT, logistică, farmaceutică și imobiliară.

Claudia este liderul de angajament al mai multor echipe de audit. A fost implicată în planificarea și efectuarea lucrărilor de teren pentru auditarea situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele de Contabilitate din România, IFRS, GAAP din Germania și GAAP din SUA.

De asemenea, a fost implicată în diferite proiecte de audit care au vizat inclusiv fonduri UE.

Calificări profesionale

- Contabil Certificat Fellow Chartered în cadrul Asociației Contabililor Autorizați și Certificați ("FCCA"), Marea Britanie;
- Camera Auditorilor Financiar din România ("CAFR");
- Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar ("ASPAAS");
- Corpul experților contabili și contabililor autorizați din România ("CECCAR");
- Certificarea CAFR pentru auditul proiectelor finanțate din fonduri UE;
- Doctor în Contabilitate, Academia de Studii Economice din București;

Limbi vorbite

Claudia vorbește fluent româna, engleza și posedă competențe bune în franceză și spaniolă

Echipa dedicată proiectului



Alexandr Polomoșniș

**Auditor Certificat/Director
Executiv Audit**

T: +373 22 86 05 71

E: alexandr.polomosnih@md.gt.com

Experiență

Alexandr și-a început cariera în anul 2005 în cadrul unei companii de audit de stat în calitate de auditor asistent, după care a continuat în calitate de auditor în diferite companii, inclusiv în 2 companii internaționale. Alexandr s-a alăturat echipei Grant Thornton Moldova în anul 2025 în calitate de director executiv audit.

Implicare pe sectoare de activitate

În timpul experienței sale profesionale, Alexandr a acumulat cunoștințe profunde și experiență vastă în auditul situațiilor financiare conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), Standardelor Naționale de Contabilitate (SNC), la fel și audit în alte scopuri pentru diferiți clienți din mai multe industrii, precum: asigurări, bănci, organizații non-guvernamentale și de caritate, energie și utilități, auto, servicii, construcții, petrol și gaze, IT, logistică, farmaceutică, imobiliare etc.

Activitățile de bază din cadrul misiunilor de audit în calitate de Partener ar putea fi sumarizate în următoarele activități: Gestiunea generală a misiunilor de audit, Verificarea calității muncii de audit, Revizuirea documentelor de lucru, Revizuirea raportului preliminar de audit, Semnarea raportului final de audit.

Calificări profesionale

- Membru al Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști (ACAP), Chișinău, Republica Moldova.
- Membru al Asociației de Contabili Certificați (FCCA), Glasgow, Regatul Unit.
- Certificat de Calificare a Auditorului în domeniul instituțiilor financiare.
- Certificat de Calificare a Auditorului în domeniul auditului general.
- Certificat de Calificare a Auditorului în domeniul auditului companiilor de asigurare.
- Certificat de Calificare a Auditorului în domeniul auditului asociațiilor de economii și împrumut.
- Certificat de Calificare a Auditorului în domeniul auditului participanților profesioniști ai pieței financiare.

Limbi vorbite

Alexandr vorbește fluent limbile română, rusă și engleză.

Echipa dedicată proiectului



Pavel Albot

Director Executiv Audit

T: +373 22 86 05 71

E: pavel.albot@md.gt.com

Experiență

Pavel și-a început cariera profesională în 2001 în cadrul unei firme de audit Big Four, unde a lucrat timp de 12 ani, până la poziția de Senior Manager. Între 2013 și 2021, Pavel a lucrat ca șef al Departamentului Trezoreriei - Director Financiar Adjunct la cea mai mare bancă din Moldova. S-a alăturat Grant Thornton Moldova în 2021 și deține în prezent funcția de Director Executiv în Audit.

Implicare pe sectoare de activitate

De-a lungul carierei sale, Pavel a acumulat o experiență semnificativă în audit și servicii conexe în mai multe proiecte, acționând ca lider de echipă și supervisor pentru clienți din diverse industrii, inclusiv banking, leasing, micro finanțare, petrol și gaze, energie și încălzire districtuală, telecomunicații, minerit, bunuri de consum cu amănuntul și cu ridicata, asigurări etc. Activitatea a variat de la audituri financiare ale situațiilor financiare și pachetelor de raportare ale grupului, pregătite în conformitate cu diverse cerințe de raportare (IFRS, US GAAP, HGB, RAS, MAS, scop special), până la angajamente de due diligence, SOX404, conformitate și audit intern. În sectorul bancar, Pavel are o vastă experiență în domenii precum administrarea activelor și datoriilor, administrarea adecvării capitalului, gestionarea lichidității și principiile alocării veniturilor și cheltuielilor de-a lungul diferitelor linii de afaceri ale unei entități. Pavel are, de asemenea, experiență internațională în consultanță și audit în țări precum România, Canada și Regatul Unit.

Calificări profesionale

- Pavel a absolvit Universitatea Americană din Bulgaria cu o diplomă de licență în economie;
- De asemenea, este auditor intern certificat (CIA) din 2006.

Limbi vorbite

Pavel vorbește fluent româna, engleza și rusa și are abilități bune de înțelegere și vorbire în franceză și bulgară.

Echipa dedicată proiectului



Igor Leșanu

Director Executiv IT

T: +373 22 86 05 71

E: igor.lesanu@md.gt.com

Experiență

Igor a absolvit o diplomă de licență în "Matematică și Cibernetică" și un masterat în "Tehnologia Informației" la Universitatea de Stat din Moldova în 2002, urmat de 6 ani la una dintre firmele Big Four din Moldova și 2 ani în industrie în domeniul consultanței și managementului IT. Igor Lesanu lucrează pentru Grant Thornton din 2010.

Implicare pe sectoare de activitate

Este specializat în servicii de consultanță IT pentru companii naționale și internaționale în următoarele domenii de responsabilitate:

- Securitatea IT și managementul riscului pe baza standardelor internaționale (de exemplu, ISO/IEC 27001, COBIT, CIS, NIST etc.);
- Audit IT și proiecte de conformitate IT bazate pe reglementări naționale și internaționale (de exemplu, SOC 2 Tip II, SOX, etc.);
- Securitate cibernetică;
- Audit IT intern.

Domeniile de experiență includ auditul sistemelor informatice, efectuarea de revizuri și evaluări ale securității informațiilor, evaluarea proceselor și controalelor de afaceri IT/IS, fiind implicat în angajamente în diferite industrii, cum ar fi asigurări, energie și utilități, sectorul bancar, leasing, telecomunicații GSM, industria spațiului aerian și altele.

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

Calificări profesionale

Igor este membru al Asociației de Audit și Control al Sistemelor Informaționale (ISACA) și al Consorțiului Internațional de Certificare a Securității Sistemelor Informaționale (ISC2) și deține următoarele certificate internaționale :

- Auditor certificat de sisteme informatice (CISA);
- Inginer certificat pentru soluții de confidențialitate a datelor (CDPSE);
- Certificat în securitate cibernetică (CC).

Limbi vorbite

Igor vorbește fluent română, rusă și engleză.

Echipa dedicată proiectului



Valentina Popescu

Manager Taxe

T: +373 22 86 05 71

E: valentina.popescu@md.gt.com

Experiență

Valentina s-a alăturat Grant Thornton Moldova în 2018. Înainte de Grant Thornton, ea a lucrat într-o companie internațională și în cadrul Serviciului Fiscal de Stat. Cu o experiență de peste 23 de ani în sectorul financiar și fiscal, Valentina este specializată în revizuirea și consultanța fiscală.

Implicare pe sectoare de activitate

Valentina este specializată în furnizarea de servicii de consultanță fiscală și de conformitate fiscală atât pentru companii naționale, cât și internaționale, cu expertiză în următoarele domenii:

- Furnizarea de asistență în materie de audit fiscal în timpul misiunilor de audit;
- Asistență în cadrul auditurilor efectuate de autoritățile fiscale;
- Oferirea de consultanță fiscală.
- Gestionarea raportării și conformității fiscale.
- Desfășurarea de sesiuni de instruire privind legislația fiscală, printre alte responsabilități.

Calificări profesionale

- Valentina deține o diplomă de master în finanțe de la Academia de Studii Economice din Moldova;
- Este auditor autorizat în Republica Moldova din 2008;
- Valentina este membră a Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP RM).

Limbi vorbite

Valentina vorbește fluent limbile română și rusă și are, de asemenea, cunoștințe bune în limba engleză.

Echipa dedicată proiectului



Tatiana Costin

Manager Audit

T: +373 22 86 05 71

E: tatiana.costin@md.gt.com

Experiență

Tatiana și-a început activitatea la Grant Thornton Moldova în 2020. În activitatea sa, Tatiana a acumulat peste 5 ani de experiență în domeniul auditului financiar și auditului intern, prin proiecte desfășurate în Republica Moldova și România.

Implicare pe sectoare de activitate

Pe parcursul experienței sale profesionale, Tatiana a acumulat experiență în proiecte de audit în diverse domenii, cum ar fi: asigurări, organizații non-profit și proiectele acestora, microfinanțare, comerț cu amănuntul, verificarea rapoartelor COREP, utilități, leasing, telecomunicații. De asemenea, are cunoștințe în revizuirea sau pregătirea situațiilor financiare statutare sau a rapoartelor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), Standardele Naționale de Contabilitate din Moldova și Standardele de Contabilitate din România.

Calificări profesionale

- Licențiat în Business și Administrarea Afacerilor la Academia de Studii Economice din Moldova;
- Masterat în Contabilitate și Audit, Facultatea de Contabilitate a Academiei de Studii Economice din Moldova;
- Tatiana deține titlurile de absolventă de onoare, câștigătoare a premiului "personalitatea anului" la categoria "cel mai bun absolvent al anului".
- În prezent Tatiana este stagiară în cadrul Consiliului de Supraveghere Publică a Auditul (CSPA).

Limbi vorbite

Tatiana vorbește fluent engleza, româna și rusa.

Echipa dedicată proiectului



Dumitrița Turcan

Auditor Senior

T: +373 22 86 05 71

E: dumitrita.turcan@md.gt.com

Experiență

Dumitrița s-a alăturat echipei Grant Thornton Moldova în 2022. Cariera sa profesională a început în 2019 la o companie de contabilitate și audit, unde a lucrat timp de 3 ani în calitate de contabil și Specialist în Resurse Umane. Pe parcursul activității sale profesionale, Dumitrița a obținut experiență în audit financiar, contabilitate și resurse umane.

Implicare pe sectoare de activitate

De-a lungul experienței sale profesionale, Dumitrița a acumulat abilități semnificative în contabilitate și audit pentru clienți dintr-o varietate de industrii, inclusiv asigurări, organizații non-profit și caritabile, leasing, microfinanțare, întreprinderi publice, sisteme de plăți electronice. De asemenea, are cunoștințe în revizuirea sau întocmirea situațiilor financiare sau a rapoartelor financiare realizate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) sau Standardele Naționale de Contabilitate din Moldova (NAS).

Calificări profesionale

- Licențiat în Științe Economice, Academia de Studii Economice din Moldova;
- Absolventă a Colegiului Național de Comerț al Academiei de Studii Economice din Moldova.
- În prezent Dumitrița este stagiară în cadrul Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului (CSPA).

Limbi vorbite

Dumitrița vorbește fluent româna, rusa și posedă abilități intermediare avansate în engleză.

Portofoliul de clienți - diverse domenii



Oferim servicii profesionale pentru companii din sectorul public și privat, din diverse arii de activitate, cum ar fi: bănci, construcții, imobiliare, juridic, farmaceutic, turism, agricultură, producție, transport, asigurare, financiar, IT. Clienții noștri provin atât de pe piața de afaceri locală, cât și internațională. În trecut am oferit și oferim în prezent serviciile noastre unor companii precum:



- MOLDELECTRICA Î.S.;
- TERMoeLECTRICA;
- ADMINISTRAȚIA DE STAT A DRUMURILOR Î.S.;
- MOLDOVAGAZ SA;
- APĂ-CANAL CHIȘINĂU;
- GRAWE CARAT ASIGURĂRI S.A.;
- AGRIMATCO SRL;
- AGRO-CREDIT SRL (SUDZUKER MOLDOVA);
- BIROUL NATIONAL AL ASIGURATORILOR DE AUTOVEHICULE (BNA);
- BOSTIK SRL;
- BPAY;
- TIREX PETROL;
- CAPITAL LEASING;
- TOP LEASING;
- MIKRO CAPITAL;
- TOTAL LEASING AND FINANCE;
- CONSOLIDATED AGRICULTURAL PROJECTS MANAGEMENT UNIT (CAPMU);

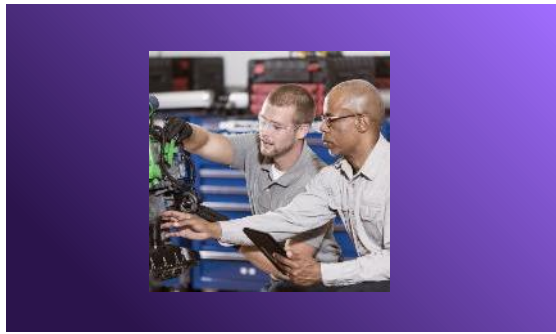
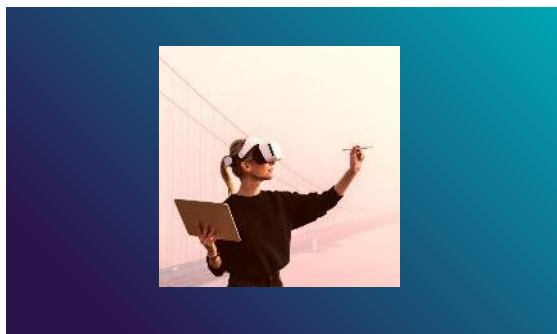
- "CEDACRI INTERNATIONAL" SRL;
- CI AGROSTOC;
- CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA;
- DONARIS GROUP;
- ENERGBANK;
- FINCOMBANK;
- PROCREDIT Bank
- COMERȚBANK;
- OTP BANK;
- GRID DYNAMICS SRL;
- GEMENI;
- PRIME CAPITAL;
- CAMERA DE COMERȚ A FRANȚEI ÎN MOLDOVA;
- CAMERA DE COMERȚ A ITALIEI ÎN MOLDOVA;
- INSTITUTUL DE BILOGIE BUCUREȘTI, ACADEMIA ROMÂNĂ;
- MINISTERUL SĂNĂTĂȚII REPUBLICII MOLDOVA
- TRIMBOS MOLDOVA (PROJECT MENSANA);
- MOLDOVA ENERGY PROJECTS IMPLEMENTATION UNIT (MEPIU);

- LAFARGE CIMENT MOLDOVA;
- LA TRIVENETA CAVI DEVELOPMENT;
- LEAR CORPORATION;
- LINELLA;
- MOLDCARGO;
- MOLDRETAIL;
- SUN COMMUNICATIONS;
- RUSAGRO-PRIM S.R.L.;
- START CREDIT;
- UNIMARKET DISCOUNT;
- FIFA;
- CORPORAȚIA DE FINANȚARE RURALĂ;
- ASOCIAȚIA PUBLICĂ "PERSPECTIVA";
- ORGANIZAȚIA PENTRU DEZVOLTAREA ANTREPRENORIATULUI (ODA);
- MISSION WITHOUT BORDERS MOLDOVA;
- PAS CENTER;
- ASOCIAȚIA BUSINESS-ULUI EUROPEAN (EBA)
- A.P. CAMERA DE COMERȚ AMERICANĂ DIN MOLDOVA (AMCHAM MOLDOVA);

- UNHCR, THE UN REFUGEE AGENCY;
- WORLD VISION INTERNATIONAL;
- AGENȚIA SERVICII PUBLICE (PIEF);
- AGENȚIA E-GVERNANȚĂ;
- ALIANȚA FRANCEZĂ DIN MOLDOVA;
- AGROINFORM;
- BUSINESS MARKET;
- HOSPICE ANGELUS;
- EUROPEAN UNION PARTNERSHIP MISSION IN THE REPUBLIC OF MOLDOVA (EUPM);
- CHILDFUND DEUTSCHLAND;
- FUNDAȚIA SOROS;
- INTERSOS MOLDOVA;
- FUNDAȚIA EST-EUROPEANĂ;
- FUNDAȚIA KONRAD-ADENHAUER;
- IFAD PROGRAMS IMPLEMENTATION UNIT;
- ASOCIAȚIA PUBLICĂ "A.S.E.D.P. CATALACTICA E DURABIL";
- ASOCIAȚIA PUBLICĂ "INSTITUTUL DE POLITICI PUBLICE";

Portofoliul de clienți ilustrativ

Oferim servicii profesionale pentru companii din sectorul public și privat, din diverse arii de activitate, cum ar fi: bănci, construcții, imobiliare, juridic, farmaceutic, turism, agricultură, producție, transport, asigurare, financiar, IT. Clienții noștri provin atât de pe piața de afaceri locală, cât și internațională. În trecut am oferit și oferim în prezent serviciile noastre unor companii precum:





© 2026 Grant Thornton. Toate drepturile rezervate.

"Grant Thornton" se referă la marca sub care firmele membre Grant Thornton furnizează servicii de audit, taxe și consultanță clienților lor și/sau se referă la una sau mai multe firme membre, în funcție de context. Grant Thornton International Ltd (GTIL) și firmele membre nu sunt un parteneriat mondial. GTIL și fiecare firmă membră reprezintă o entitate juridică separată. Serviciile sunt furnizate de firmele membre. GTIL nu furnizează servicii clienților. GTIL și firmele membre nu sunt reprezentanți, nu se obligă reciproc și nu sunt răspunzătoare pentru actele sau omisiunile fiecăreia dintre ele.