

# PROPUNERE TEHNICĂ

**SERVICII DE AUDIT FINANCIARĂ AL SITUAȚIILOR  
FINANCIARE ÎNTOCMITE CONFORM SNC ȘI AJUSTATE  
CONFORM IFRS pentru anul 2023 : S.A. "APĂ-CANAL  
CHIȘINĂU"**

**MOORE ASSURANCE & ADVISORY**

Semnat: \_\_\_\_\_

Nume: Elena Panainte

Funcția în cadrul firmei: Admnsitrator/Partener

Denumirea firmei: Moore Stephens KSC SRL



HELPING YOU THRIVE IN A CHANGING WORLD

# Cuprins



03.

## COMPARTIMENTUL I: SUMARUL EXECUTIV

- 1.1: Sumarul Executiv
- 1.2: Obiectivul Și Domeniul De Aplicare

## COMPARTIMENTUL III

- 3.1: Echipa Noastră
- 3.2 Auditului Final Date Calendaristice



27.



09.

## COMPARTIMENTUL II: RĂSPUNSUL LA SPECIFICAȚIA SERVICIILOR

- 2.1: Suportul Nostru Tehnologic și Digital
- 2.2: Abordarea Noastră
- 2.3: Procesul De Audit
- 2.4: Domenii Cheie De Audit
- 2.5: Controlul Calității Auditului
- 2.6: Obiectivitate și Independență

## COMPARTIMENTUL IV: EXPERIENȚA SOCIETĂȚII DE AUDIT ȘI MEMBRILOR ECHIPEI



43.

# 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 2023;
- b) Auditul situațiilor financiare, ajustate pentru a corespunde cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (International Financial Reporting Standards, în continuare IFRS), pentru exercițiul financiar care se va încheia pe data de 31 decembrie 2023;
- c) Pregătirea Scrisorii către Management, care va însoți rapoartele de audit menționate mai sus, după cum va fi considerat necesar pe baza constatărilor obținute în timpul auditului, care va reflecta aspectele de calitate a controlului intern, respectarea legislației contabile și fiscale, erorile semnificative care denaturează situațiile financiare și evidențierea domeniilor cu riscuri, existente sau potențiale, și va include recomandări adecvate;
- d) Raport întocmit conform ISAE 3000, privind conformitatea indicatorilor financiari calculați la data de 31 decembrie 2023, cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013;
- e) Asistență metodologică la calculul indicatorilor financiari prevăzuți mai sus, la lit. d), pentru perioada de 12 luni care se încheie pe data de 30 iunie 2024;
- f) Angajamentul de furnizare a informațiilor, auditate și 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)

## • 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 2023.

## 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 2023;
- b) Auditul situațiilor financiare, ajustate pentru a corespunde cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (International Financial Reporting Standards, în continuare IFRS), pentru exercițiul financiar care se va încheia pe data de 31 decembrie 2023;
- c) Pregătirea Scrisorii către Management, care va însoți rapoartele de audit menționate mai sus, după cum va fi considerat necesar pe baza constatărilor obținute în timpul auditului, care va reflecta aspectele de calitate a controlului intern, respectarea legislației contabile și fiscale, erorile semnificative care denaturează situațiile financiare și evidențierea domeniilor cu riscuri, existente sau potențiale, și va include recomandări adecvate;
- d) Raport întocmit conform ISAE 3000, privind conformitatea indicatorilor financiari calculați la data de 31 decembrie 2023, cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013;
- e) Asistență metodologică la calculul indicatorilor financiari prevăzuți mai sus, la lit. d), pentru perioada de 12 luni care se încheie pe data de 30 iunie 2024;
- f) Angajamentul de furnizare a informațiilor, auditate și neauditate, către BERD și BEI, conform prevederilor acordurilor de împrumut.
- g) Consultanță 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 31.12.2023 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 2023 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 minimale/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 2024.
- **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 "înter-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

## SUPPORTUL 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

Ajută la organizarea datelor într-un sistem centralizat de gestionare a fișierelor, protejat cu același nivel de criptare ca și companiile importante.

### Gestionarea Practicii

Afișarea în timp real a clienților, a personalului și a angajamentelor pentru luarea de decizii proactive pentru a conduce la rentabilitatea practicilor.

### Angajamente si Monitorizare

Monitorizarea progresul angajamentului prin tablouri de bord partajate, pentru a ne asigura că problemele sunt marcate și că responsabilitățile sunt îndeplinite.

### Automatizarea supravegherii timpului

Urmărirea și raportarea timpul efectiv petrecut în angajamente pentru a reduce cheltuielile administrative și pentru a evalua cu exactitate eficiența personalului.

### Pista de asigurare

Colectarea tuturor documentele de angajare și materialelor de suport într-o singură locație, facilitând prezentarea traseului dvs. de asigurare

### Colaborare eficientă

Permiterea membrilor echipei să colaboreze eficient într-un fișier de angajare în timp real, chiar și atunci când se află în diferite locații.

### Asigurare si Vizualizare

Ne ajută să vedem imaginea de ansamblu a angajamentului de asigurare, inclusiv munca rămasă folosind instrumentul de vizualizare CaseWare, Constellation.

### Asigurare inteligenta

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 de 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 inteligenta

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 bilanța 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 complete, utilizând până la 8 abonamente.

#### Redirecționarea fișierelor în viitor

Ne ajută să câștigăm eficiența prin valorificarea capacității de redirecționare 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.*

### Planificarea

Evaluarea controalelor

Evaluarea riscului

### Efectuarea

Munca la birou și activitate de teren

Activități de teren

### Finalizarea

Revizuire și concluzionare

Scrisoare către Management

### Raportarea

Raportul de Audit

Finalizare

#### Obiective

- Validarea și evaluarea eficacității controalelor;
- Evaluarea acțiunilor întreprinse de conducere pentru a corecta factorii, care ar putea duce la imposibilitatea de a exprima o opinie.

#### Activități Principale

- Acceptarea scopului și obiectivelor;
- Planificarea procesului de audit și mobilizarea echipei;
- Validarea cerințelor existente;
- Verificarea corespunderii practicilor cu cadrul legal;
- Stabilirea procedurilor de evaluare a riscurilor;
- Identificarea ineficiențelor existente;
- Determinarea controalelor interne;

#### Rezultate

- Validarea controalelor existente;
- Domeniile principale;
- Riscurile semnificative;
- Abordările auditului

- Respectarea obiectivelor prezentate în programele de audit;
- Implementarea procedurilor de colectare a probelor de audit suficiente;

- Identificarea potențialelor deficiente și oportunităților de îmbunătățire;
- Evaluarea fiecărui risc în ceea ce privește criteriile de prioritate;
- Validarea problemelor identificate conform cadrului de reglementare locală.

- Lista deficiențelor identificate și ajustările de rigoare
- Lista de îmbunătățiri - soluții

- Colectarea tuturor evidențelor prezentate

- Asigurări că riscul de denaturare semnificativă a fost redus la un nivel relativ scăzut;
- Evaluări dacă situațiile financiare sunt rezonabile și în conformitate cu cunoștințele noastre în domeniul activităților operaționale.

- Evaluarea deficiențelor identificate;
- Decizia asupra Opiniei auditului

- Lista îmbunătățirilor adresate conducerii;
- Opinia auditului

Auditul nostru asigură asigurarea controlului afacerii dvs. și, în cele din urmă, satisface cerințele de reglementare. În timpul procesului de audit, obținem o cunoaștere detaliată și o înțelegere a afacerii dvs. pe mai multe niveluri. Ca atare, suntem capabili să identificăm rapid riscurile, precum și toate zonele pentru potențiale îmbunătățiri.

Căutăm să depășim cifrele pentru a descoperi oportunități de îmbunătățire a controalelor și a informațiilor financiare pentru a vă oferi oportunități de luare a deciziilor cu succes.

# 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.



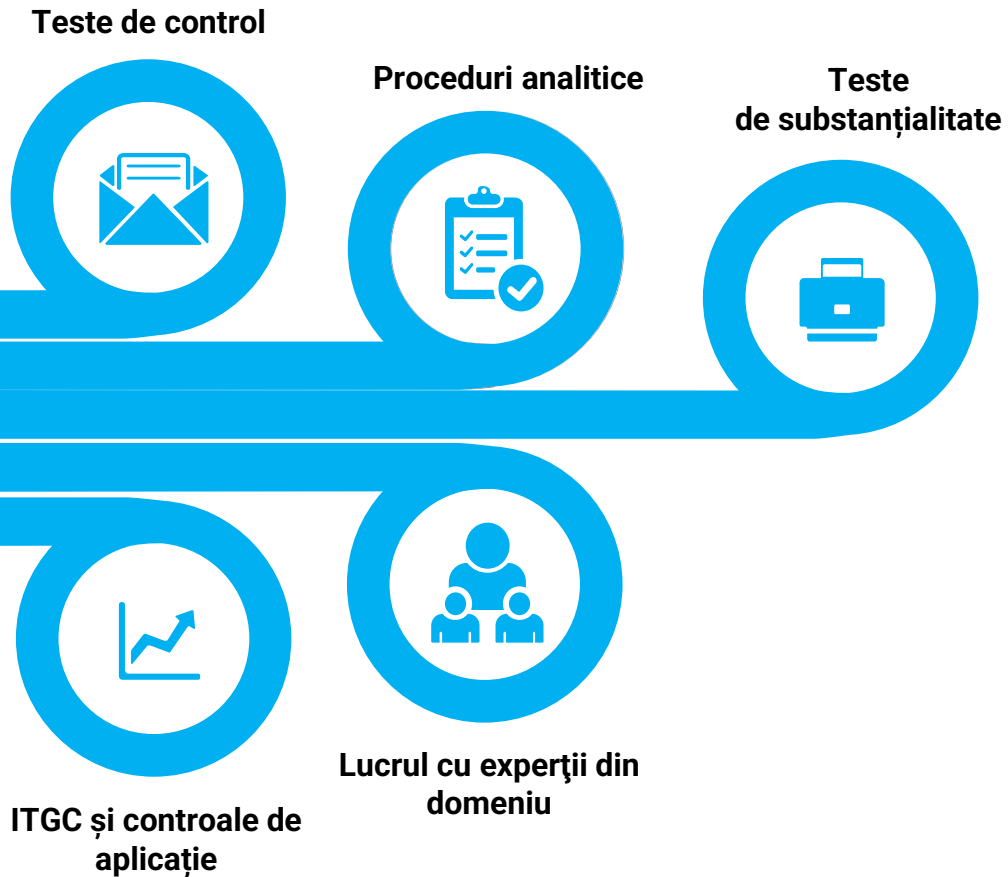
Planificarea și evaluarea riscului, de asemenea, va include evaluarea acțiunilor întreprinse de către management, pentru a corecta factorii care pot duce la imposibilitatea de a exprima o opinie.



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.



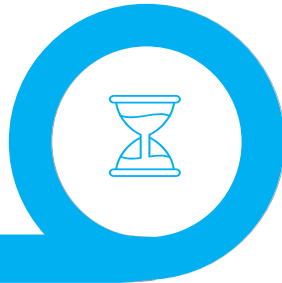
## Efectuarea Auditului

- ✓ 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



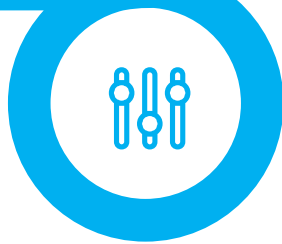
Principiul continuității



Revizuirea EQCR



Responsabilitățile  
și declarațiile  
managementului

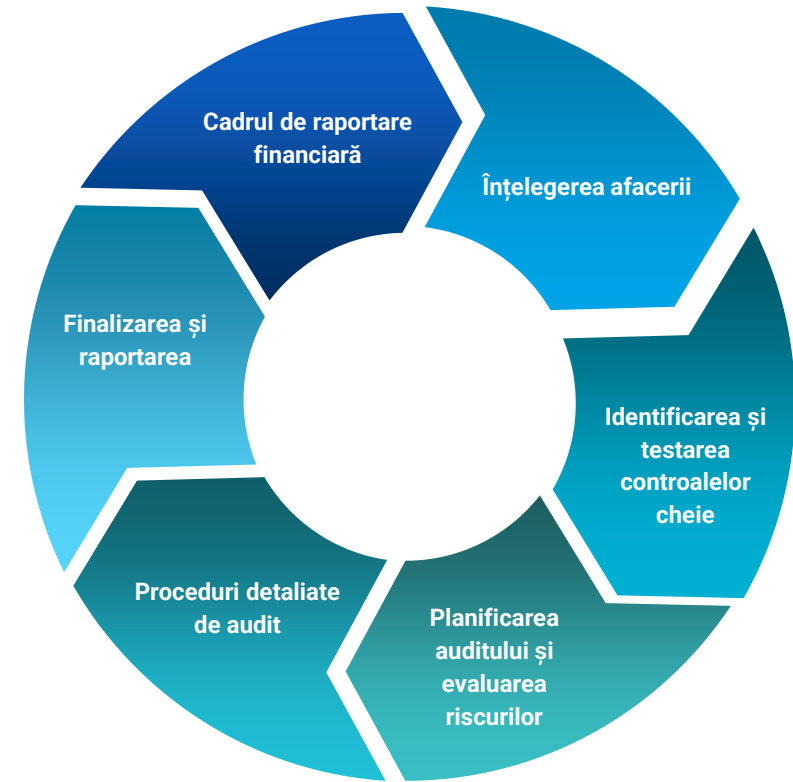


OPINIA  
AUDITORULUI

## 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 precum și respectarea Standardelor Internaționale de Audit solicită ca firma noastră să dispună de un sistem de control a practicii de audit. Aceste controale fac parte din activitățile zilnice ale firmei noastre. Sistemul controlului calității corespunde Standardului Internațional al Controlului Calității 1 (ISQC1), Controlului Calității pentru Firmele ce Efectuează Auditul și Revizuirea Informației Financiare Istorică, emis de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC). Standardele și cerințele IFAC incluse în sistemul controlului calității al Firmei noastre conțin câteva elemente ale controlului calității.
- ✓ ISQC 1 stabilește standarde și oferă îndrumare pentru firmele ce efectuează audit și revizuirea informațiilor istorice, precum și alte angajamente similare. În baza acestor standarde, compania noastră a elaborat un sistem de control al calității care asigură ca personalul nostru să respecte standardele profesionale, cerințele normative și juridice, și totodată că, rapoartele emise de către compania noastră, sau de către partenerii noștri, corespund circumstanțelor.

# Comunicare Efectivă, Comitetul de audit și management



## Comunicare eficientă cu Comitetul de audit și management:

- Vom menține o comunicare continua 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. In etapa de planificare vom agree impreuna 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 governanță 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.

## 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 amplexarea 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 criteriile 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:

- MSIL, 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 consultantilor 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 ISQC 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, instruiți 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



# 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 esențiale pentru rolul nostru de auditori și, prin urmare, avem politici și proceduri pentru a ne asigura că respectăm sau depășim cerințele și orientările stabilite de standardele relevante și de autoritățile noastre de reglementare.
- Politicile și procedurile de etică ale firmei sunt accesibile tuturor partenerilor și personalului de pe intranetul firmei, iar actualizările sunt distribuite tuturor persoanelor din cadrul firmei.
- Responsabilitatea finală pentru problemele de etică revine partenerului de etică al firmei, care oferă, de asemenea, îndrumări privind interpretarea și implementarea cerințelor.
- Compania a finalizat prima inspecție de către echipa de analiză a calității auditului FRC (AQR), care a inclus revizuirea implementării de către firmă a standardului etic FRC (2016). Analiza a identificat constatările legate de procedurile de acceptare și de continuitate a clienților, de revizuirea și aprobarea serviciilor neauditare și de răspunsurile la încălcările etice identificate, fiecare dintre acestea fiind abordate

## 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 neauditare 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.

**Politicile 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 ISQC 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*

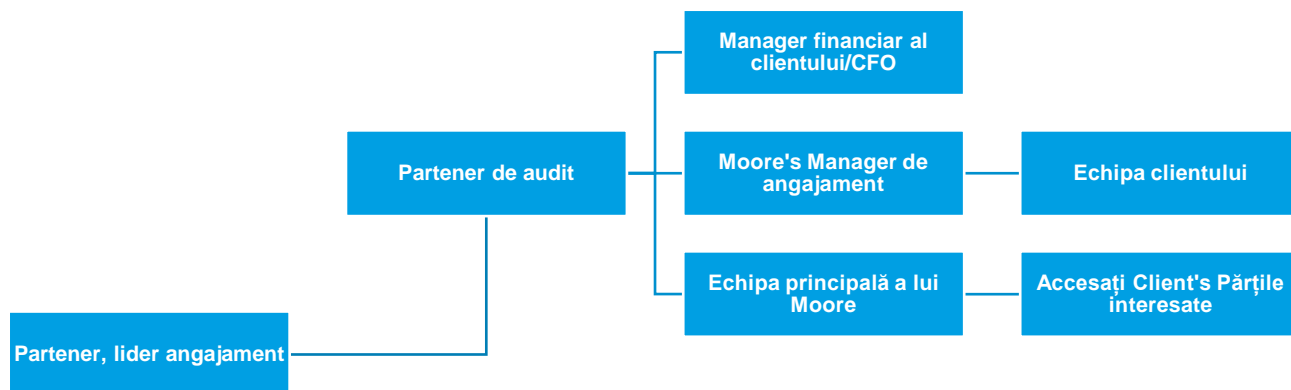
# Echipa Noastră

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 top" 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 în asigurarea calității	<ul style="list-style-type: none"><li>Evaluarea calității proiectului</li></ul>
Elena Panainte	Partener, lider angajament	<ul style="list-style-type: none"><li>Planificare, monitorizare, finalizare, raportare</li></ul>
Valeriu Cernei	IT Partener	<ul style="list-style-type: none"><li>Planificare, monitorizare, finalizare, raportare</li></ul>
Yiannis Pettemerides	AML Expert	<ul style="list-style-type: none"><li>Planificare, monitorizare, finalizare, raportare</li></ul>
Veaceslav Seremet	Senior Manager	<ul style="list-style-type: none"><li>Executare, raportare</li></ul>
Vasile Benderschi	Senior Audit1	<ul style="list-style-type: none"><li>Executare, raportare</li></ul>
Diana Rusu	Associate Manager	<ul style="list-style-type: none"><li>Executare, raportare</li></ul>
Radu Lupu	Associate Manager	<ul style="list-style-type: none"><li>Executare, raportare</li></ul>
Ion Cornea	Senior Audit 2	<ul style="list-style-type: none"><li>Executare, raportare</li></ul>
Marina Iurchiv	Senior Audit 1	<ul style="list-style-type: none"><li>Executare, raportare</li></ul>

# Echipa Noastră

	Nume, Prenume	Funcția deținută în cadrul societății de audit	Aria de responsabilități în cadrul echipei de audit	Informație ou privire la studii/ certificară	Atributii	Experiențe proiecte similare
1	Mamas Koutsoyannis	CEO	Partener, lider în asigurarea calității	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 revizuire calitate auditului efectuat	<p><b>Experiență relevantă:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anul 2021 pentru S.C. COMPANIA REGIONALĂ DE APĂ BACĂU S.A</li> <li>• Auditul situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2017-2020 pentru Calea Ferată din Moldova</li> <li>• Auditul situațiilor financiare anuale întocmite în conformitate cu SNC ale „Administrației de Stat a Drumurilor” anul 2016- 2019.</li> <li>• Auditul situațiilor financiare anuale ale Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică a Republicii Moldova (ANRE) pentru anii 2018-2021 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC).</li> <li>• Auditul situațiilor financiare ale Î.S. „Poșta Moldovei” pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 în conformitate cu Standarde internaționale de raportare financiară (IFRS).</li> <li>• 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.</li> <li>• Audit financiar al declarațiilor financiare ale Proiectului de Îmbunătățirea drumurilor locale pentru anul fiscal încheiat la 31 decembrie 2019-2021.</li> <li>• 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 și 2021.</li> <li>• Auditul situațiilor financiare e întocmite în conformitate cu IFRS ale Cet Nord SA pentru anii 2017-2021.</li> <li>• Auditul situațiilor financiare ale I.M. REGIA „AUTOSALUBRITATE" întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), pentru anii încheiat la 31 Decembrie 2020-2021.</li> <li>• Emiterea unei scrisori cave cei insarcinati cu guvernanta privind deficiențele asupra controalelor interne precum și indicatori financiari pentru I.M. REGIA AUTOSALUBRITATE.</li> <li>• Emiterea unui raport în conformitate din Contractul de împrumut nr. 47314 semnat cu BERD din 16 decembrie 2020 pentru I.M. REGIA AUTOSALUBRITATE.</li> <li>• Auditul situațiilor financiare ale SC Apa Canal 2000 S.A întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și IFRS (International Financial Reporting Standards), inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2016-2021.</li> <li>• Auditul situațiilor financiare ale Publitrans 2000 S.A întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și IFRS (International Financial Reporting Standards), inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2016-2021.</li> <li>• Servicii de auditare financiară a situațiilor financiare întocmite de COMPANIA APA BRASOV SA pentru anii 2020-2021.</li> <li>• Auditul situațiilor financiare combinate și independente în conformitate cu IFRS și SNC ale Zernoff Group pentru anii 2019-2021.</li> <li>• Auditul consolidat al situațiilor financiare întocmit în conformitate cu IFRS ale AUGUR PERLA S.A pentru anul 2019;</li> <li>• Auditul situațiilor financiare Termoelectrica S.A. pentru anii 2020-2021.</li> <li>• Raport de audit asupra situațiilor financiare individuale ale Companiei TAROM pentru anii 2020-2021, 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.</li> <li>• Audit ale situațiilor financiare întocmite în conformitate cu IFRS pentru WeTrade S.R.L pentru anii 2017-2021.</li> </ul>

# Echipa Noastră

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. Elena Panainte	Partener	Partener, lider angajament	<p>Membru FCCA.</p> <p>Auditor General (Ministerul Finantelor). 2011. (AG nr. 000278)</p> <p>Auditor General at al Institutiiilor Financiare (Seria AIF. Nr 0016). 2012.</p>	<p>Intelegerea business proceselor</p> <p>Aprobare strategie</p> <p>Evaluare riscurilor de audit</p> <p>Revizuirea testelor si procedurilor de audit efectuate</p> <p>Emiterea draftului de Raport de audit</p> <p>Emiterea draftului de Management Letter</p>	<p><b>Experiență relevantă:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Raportul de audit emis privind Situațiile financiare ale Apă-Canal Chișinău pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020 si 31.12.2022 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 si 2022, cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013.</li> <li>• Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anul 2021 pentru S.C. COMPANIA REGIONALĂ DE APĂ BACĂU S.A</li> <li>• Auditul situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2017-2020 pentru Calea Ferata din Moldova</li> <li>• Auditul situațiilor financiare anuale întocmite în conformitate cu SNC ale „Administrației de Stat a Drumurilor” anul 2016-2019.</li> <li>• Auditul situațiilor financiare anuale ale Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică a Republicii Moldova (ANRE) pentru anii 2018-2021 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC).</li> <li>• Auditul situațiilor financiare ale Î.S. „Poșta Moldovei” pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 în conformitate cu Standarde internaționale de raportare financiară (IFRS).</li> <li>• 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.</li> <li>• Audit financiar al declarațiilor financiare ale Proiectului de Îmbunătățirea drumurilor locale pentru anul fiscal încheiat la 31 decembrie 2019-2021.</li> <li>• 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.</li> <li>• Auditul situațiilor financiare e întocmite în conformitate cu IFRS ale Cet Nord SA pentru anii 2017-2021.</li> <li>• Auditul situațiilor financiare ale I.M. REGIA „AUTOSALUBRITATE” întocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară (IFRS), pentru anii încheiat la 31 Decembrie 2020-2021.</li> <li>• Emiterea unei scrisori cave cei insarcinati cu guvernanta privind deficiențele asupra controalelor interne precum si indicatori financiari pentru I.M. REGIA AUTOSALUBRITATE.</li> <li>• Emiterea unui raport in conformitate din Contractul de împrumut nr. 47314 semnat cu BERD din 16 decembrie 2020 pentru I.M. REGIA AUTOSALUBRITATE.</li> <li>• Auditul situațiilor financiare ale SC Apa Canal 2000 S.A întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și IFRS (International Financial Reporting Standards), inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2016-2021.</li> <li>• Auditul situațiilor financiare ale Publitrans 2000 S.A întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și IFRS (International Financial Reporting Standards), inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2016-2021.</li> <li>• Servicii de auditare financiară a situațiilor financiare întocmite de COMPANIA APA BRASOV SA pentru anii 2020-2021.</li> <li>• Auditul situațiilor financiare combinate și independente în conformitate cu IFRS si SNC ale Zernoff Group pentru anii 2019-2021.</li> <li>• Auditul situațiilor financiare Termoelectrica S.A. pentru anii 2020-2021.</li> <li>• Raport de audit asupra situațiilor financiare individuale ale Companiei TAROM pentru anii 2020-2021, în conformitate cu OMFP 2844/2016 cu modificările si completările ulterioare privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Intemaționale 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.</li> <li>• Audit ale situațiilor financiare întocmite in conformitate cu IFRS pentru WeTrade S.R.L pentru anii 2017-2021.</li> </ul>

# Echipa Noastră

	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.	Valeriu Cernei	IT Partener	Lider IT	Membru CISA,CMC,TOFAG	Aprobare strategii audit IT, evaluare riscuri IT. Revizuirea testelor si proceduril or de audit IT efectuate	<ul style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>Auditul situațiilor financiare ale Î.S. „Poșta Moldovei” pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 în conformitate cu Standarde internaționale de raportare financiară (IFRS).</li> <li>Auditul situațiilor financiare ale I.M. REGIA „AUTOSALUBRITATE” întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2020-2021.</li> <li>Auditul situațiilor financiare ale SC Apa Canal 2000 S.A întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2016-2021.</li> <li>Auditul situațiilor financiare ale Publitrans 2000 S.A întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2016-2021.</li> <li>Servicii de auditare financiară a situațiilor financiare întocmite de COMPANIA APA BRASOV SA pentru anii 2020-2021.</li> <li>Auditul situațiilor financiare anuale ale Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică a Republicii Moldova (ANRE) pentru anii 2018-2021 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC).</li> <li>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.</li> <li>Auditul situațiilor financiare anuale întocmite în conformitate cu IFRS ale "Moldtelecom S.A" pentru anul 2018-2021.</li> <li>Auditul situațiilor financiare combinate întocmite în conformitate cu SNC ale Starnet Grup Moldova pentru anii 2018-2021.</li> </ul>
4.	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)  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).	proceduri de verificare a IC privind AML  Revizuirea raportului	<ul style="list-style-type: none"> <li>BC Moldindconbank SA, PCSB/FT, 2019-2020 (Bancă de importanță sistemică în Republica Moldova)</li> <li>BC Eximbank SA (PCSB/FT) 2020-2021</li> <li>BC "ProCredit Bank" SA (PCSB/FT) 2021-2022</li> <li>BCR Chișinău (PCSB/FT) 2021</li> <li>BC Energbank SA (PCSB/FT) 2021</li> <li>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.</li> </ul>

# Echipa Noastră

	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
5.	Veaceslav Seremet	Senior Manager	Senior Manager	<ul style="list-style-type: none"> <li>FCCA</li> <li>Auditor General (Ministerul Finantelor). 2008. (AG nr. Nr. 000040)</li> </ul>	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare	<ul style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>Auditul situațiilor financiare ale Î.S. „Poșta Moldovei” pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 în conformitate cu Standarde internaționale de raportare financiară (IFRS).</li> <li>Auditul situațiilor financiare anuale întocmite în conformitate cu IFRS ale "Moldtelecom S.A" pentru anul 2018-2021.</li> <li>Auditul situațiilor financiare combinate întocmite în conformitate cu SNC ale Starnet Grup Moldova pentru anii 2018-2021.</li> <li>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.</li> </ul>
6.	Vasile Benderschi	Senior Auditor	Senior Auditor	Auditor General (Ministerul Finantelor). 2008. (AG nr. Nr.000121)	Executare, raportare	<ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare ale Î.S. „Poșta Moldovei” pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 în conformitate cu Standarde internaționale de raportare financiară (IFRS).</li> <li>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.</li> <li>Auditul situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2017-2020 pentru Calea Ferata din Moldova.</li> <li>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.</li> <li>Auditul situațiilor financiare anuale întocmite în conformitate cu SNC ale „Administrației de Stat a Drumurilor” anul 2016- 2019</li> <li>Auditul situațiilor financiare e întocmite în conformitate cu IFRS ale Cet Nord SA pentru anii 2017-2021.</li> <li>Auditul situațiilor financiare anuale ale ÎM "Direcția de troleibuze din Bălți" pentru perioada 01 ianuarie – 31 decembrie 2021 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS).</li> <li>Auditul situațiilor financiare anuale ale Agenției Naționale pentru Reglementare Energetică a Republicii Moldova (ANRE) pentru anii 2018-2021 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC).</li> <li>Auditul situațiilor financiare ale I.M. REGIA „AUTOSALUBRITATE” întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), pentru anii 2020-2021.</li> <li>Auditul situațiilor financiare Termoelectrica S.A. pentru anii 2020-2021.</li> </ul>



# Echipa Noastră

	Nume, Prenume	Functia deținuti in cadrul societății de audit	Aria de responsabilități in cadrul echipei de audit	Informație ou privire la studii/certificări	Atributii	Experiente proiecte similare
7.	Diana Rusu	Associate Manager	Associate Manager	Universitatea „Alexandru Ioan Cuza” din Iași: Licență și masterat	Executare, raportare	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditul situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2018-2020 pentru Calea Ferata din Moldova</li> <li>• Auditul situațiilor financiare anuale ale Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică a Republicii Moldova (ANRE) pentru anii 2018-2021 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC);</li> <li>• Auditul situațiilor financiare e întocmite în conformitate cu IFRS ale Cet Nord SA pentru anii 2017-2021.</li> <li>• Auditul situațiilor financiare ale Î.S. „Poșta Moldovei” pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 în conformitate cu Standarde internaționale de raportare financiară (IFRS).</li> <li>• Raportul de audit emis privind Situațiile financiare ale Apă-Canal Chișinău pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020 si 31.12.2022 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 si 2022, cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013.</li> <li>• Auditul situațiilor financiare ale I.M. REGIA „AUTOSALUBRITATE” întocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară (IFRS), pentru anii 2020-2021</li> <li>• Auditul situațiilor financiare ale Publitrans 2000 S.A întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și IFRS (International Financial Reporting Standards), inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2019-2021;</li> <li>• 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;</li> <li>• Auditul situațiilor financiare anuale întocmite în conformitate cu SNC ale „Administrației de Stat a Drumurilor” pentru anii 2018-2019;</li> <li>• Audit financiar al declarațiilor financiare ale Proiectului de Îmbunătățirea drumurilor locale pentru anul fiscal încheiat la 31 decembrie 2019-2020;</li> <li>• 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;</li> <li>• Auditul situațiilor financiare Termoelectrica S.A. pentru anii 2020-2021</li> </ul>
8.	Radu Lupu	Associate Manager	Associate Manager	ASEM. Licentiat ACCA student	Executare, raportare	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditul situațiilor financiare pregătite ale „Moldtelecom SA” pentru anul 2022 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)</li> <li>• Auditul situațiilor financiare Termoelectrica S.A. pentru anul 2022</li> <li>• Auditul situațiilor financiare consolidate pregătite în conformitate cu IFRS si SNC ale Grupului Moldretail pentru anul 2022</li> </ul>

# Echipa Noastră

	Nume, Prenume	Functia 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.	Ion Cornea	Senior Audit 2	Senior Audit 2	Licentiat ACCA student	Executare, raportare	<ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2018-2020 pentru Calea Ferata din Moldova</li> <li>Auditul situațiilor financiare anuale ale Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică a Republicii Moldova (ANRE) pentru anii 2018-2021 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC);</li> <li>Auditul situațiilor financiare e întocmite în conformitate cu IFRS ale Cet Nord SA pentru anii 2017-2021.</li> <li>Auditul situațiilor financiare ale Î.S. „Poșta Moldovei” pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 în conformitate cu Standarde internaționale de raportare financiară (IFRS).</li> <li>Raportul de audit emis privind Situațiile financiare ale Apă-Canal Chișinău pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020 si 31.12.2022 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 si 2022, cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013.</li> <li>Auditul situațiilor financiare ale I.M. REGIA „AUTOSALUBRITATE” întocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară (IFRS), pentru anii 2020-2021</li> <li>Auditul situațiilor financiare ale Publitrans 2000 S.A întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și IFRS (International Financial Reporting Standards), inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2019-2021;</li> <li>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;</li> <li>Auditul situațiilor financiare anuale întocmite în conformitate cu SNC ale „Administrației de Stat a Drumurilor” pentru anii 2018-2019;</li> <li>Audit financiar al declarațiilor financiare ale Proiectului de Îmbunătățirea drumurilor locale pentru anul fiscal încheiat la 31 decembrie 2019-2020;</li> <li>Auditul situațiilor financiare Termoelectrica S.A. pentru anii 2020-2021</li> </ul>
10.	Marina Iurchiv	Senior Audit 1	Senior Audit 1	ASEM. Licentiat ACCA student	Executare, raportare	<ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2019-2020 pentru Calea Ferata din Moldova Auditul situațiilor financiare ale Î.S. „Poșta Moldovei” pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 în conformitate cu Standarde internaționale de raportare financiară (IFRS).</li> <li>Raportul de audit emis privind Situațiile financiare ale Apă-Canal Chișinău pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020 si 31.12.2022 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 si 2022, cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013.</li> <li>Auditul situațiilor financiare ale I.M. REGIA „AUTOSALUBRITATE” întocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară (IFRS), pentru anii 2020-2021</li> <li>Auditul situațiilor financiare anuale ale Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică a Republicii Moldova (ANRE) pentru anii 2018-2021 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC).</li> <li>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.</li> <li>Auditul situațiilor financiare Termoelectrica S.A. pentru anii 2020-2021.</li> <li>Audit financiar al declarațiilor financiare ale Proiectului de Îmbunătățirea drumurilor locale pentru anul fiscal încheiat la 31 decembrie 2021</li> <li>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 2021.</li> </ul>



**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.

**Experiență relevantă:** Apă-canal Chișinău; Apa Brașov SA; SC Apa Canal 2000 S.A; S.C. COMPANIA REGIONALĂ DE APĂ BACĂU S.A; COMPANIA DE APA S.A BUZĂU; Publitrans 2000 S.A; Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” (ASD); ÎM. „Regia Transport Electric”; ÎM “Direcția de troleibuze din Bălți”; Î.M. Regia „Autosalubritate”; Compania Nationala De Transporturi Aeriene Romane Tarom SA; Electrica S.A; Î.S "Moldelectrica" S.A; Agenția Națională pentru Reglementarea Energetică a Republicii Moldova; „CET Nord” SA; Barqi Tojik (Tadjikistan); Moldova Gaz; Termoelectrica SA (Unitatea de Implementare a Proiectelor Energetice din Moldova); Agenția de servicii publice, Departamentul de cadastru; Unitatea consolidată pentru Implementarea și Monitorizarea proiectelor în domeniul Agriculturii (UCIMPA); centrul pentru politici și analize în sănătate; P.I. Unitatea de implementare a proiectelor în Domeniul Mediului, Republica Moldova; Calea Ferata din Moldova; Societatea de Transport București.



**ELENA PANAINTE**  
**Partener**  
**FCCA, CAFI, CPA**  
**elena.panainte@moore.ro**

Elena Panainte deține funcția Partner al Moore Assurance Advisory, cu sedii în România și Moldova., este membru al Asociației contabililor autorizați din UK (ACCA), Membru a ACAP, Moldova. Elena Panainte, auditor certificat, cu Certificatul de calificare Nr. 000278 și auditor autorizat pentru instituții financiare (Seria AIF. Nr 0016). 2012.

Ea are o experiență de peste 16 ani în auditul companiilor care operează în sectorul instituțiilor financiar-bancare, sectorul non-bancar (ONG-uri, Proiecte) și sectorul public. Experiența ei include coordonarea și dirijarea echipelor de audit în cadrul diferitor angajamente

**Elena deține următoarele certificări și calificări:**

- Membru al Asociației Contabililor Autorizați Charta din Regatul Unit (ACCA);
- Auditor pentru instituțiile financiare (CAFI), 2012;
- Auditorul auditor (CPA), 2011.

**Experiență relevantă:** Apă-canal Chișinău; Apa Brașov SA; SC Apa Canal 2000 S.A; S.C. COMPANIA REGIONALĂ DE APĂ BACĂU S.A; COMPANIA DE APA S.A BUZĂU; Publitrans 2000 S.A; Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” (ASD); ÎM. „Regia Transport Electric”; ÎM “Direcția de troleibuze din Bălți”; Î.M. Regia „Autosalubritate”; Compania Nationala De Transporturi Aeriene Romane Tarom SA; Electrica S.A; Î.S "Moldelectrica" S.A; Agenția Națională pentru Reglementarea Energetică a Republicii Moldova; „CET Nord” SA; Barqi Tojik (Tadjikistan); Moldova Gaz; Termoelectrica SA (Unitatea de Implementare a Proiectelor Energetice din Moldova); Agenția de servicii publice, Departamentul de cadastru; Unitatea consolidată pentru Implementarea și Monitorizarea proiectelor în domeniul Agriculturii (UCIMPA); centrul pentru politici și analize în sănătate; Calea Ferata din Moldova.



**VALERIU CERNEI**  
**CISA,CMC,TOFAG**  
**Partener IT**  
**valeriu.cernei@moore.ro**

Valeriu are în jur de 20 ani de experiență în audit și consultanță în domeniul tehnologiilor informaționale. Valeriu este Membru ISACA de mai mult de 10 ani și detine un număr de certificate recunoscute la nivel internațional.

A realizat mai multe proiecte în domeniul strategii IT, auditului IT, securității informaționale, IT Due Diligence, audit și implementarea proceselor TI pentru diferite instituții din domeniul financiar, retail, industrie grea din Moldova, România, Kazahstan, Azerbaidjan și Rusia.

**Experiență relevantă:**

Apa Brasov SA; SC Apa Canal 2000 S.A; Publitrans 2000 S.A;  
Î.S. „Î.M. Regia „Autosalubritate”; Î.S "Moldelectrica" S.A;  
Agenția Națională pentru Reglementarea Energetică a Republicii Moldova (ANRE)



**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).



**VEACESLAV SEREMET**  
**Senior Manager**  
**veaceslav.seremet@moore.ro**

Veaceslav deține funcția de Senior Manager la "Moore" în Republica Moldova. Este membru ACCA. Are peste 11 ani de experiență în audit, contabilitate, consultanță și due diligence atât la nivel local, cât și internațional. Experiența sa include coordonarea și supravegherea echipelor de audit pe o serie de misiuni în Moldova. Veaceslav Seremet, auditor certificat, cu Certificatul de calificare Nr. 000040.

El are o experiență de peste 11 ani în auditul Instituțiilor financiar-bancare, sectorul non-bancar (ONG-uri, Proiecte) și sectorul public.

Experiența lui include coordonarea și dirijarea echipelor de audit în cadrul diferitor angajamente

**Experiență relevantă:** Î.S "Moldelectrica" S.A; Starnet Group, Moldtelecom S.A; I.S. „Poșta Moldovei” ; Apă-canal Chișinău.



**VASILE BENDERSCHI**  
**Senior Audit 1**  
**Vasile.benderschi@moore.ro**

Vasile Benderschi deține funcția de Senior audit 1 la „ Moore Assurance & Advisory” în Moldova. El are o experiență de peste 45 de ani în domeniul contabilității, auditului și fiscalității. Vasile Benderschi, auditor certificat , cu Certificatul de calificare Nr.000121, cu o experiență vastă de peste 45 de ani în domeniul contabilității, auditului și fiscalității

DI 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.

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.

**Experiență relevantă:** Moldtelecom S.A; Apă-canal Chișinău; Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” (ASD); Î.S "Moldelectrica" S.A; Agenția Națională pentru Reglementarea Energetică a Republicii Moldova; Starnet Grup; Zernoff Group; I.S. „Poșta Moldovei”



**DIANA RUSU**  
**Associate Manager**  
**Diana.rusu@moore.ro**

Diana Rusu este Associate Manager la Moore Audit & Advisory și are o experiență de peste 4 ani în domeniul auditului și asigurării. Este licențiată în contabilitate și deține un master în contabilitate și audit, iar în prezent își urmărește certificarea ACCA.

Având o experiență diversă, Diana a furnizat cu succes servicii de audit clienților dintr-o gamă largă de sectoare, inclusiv energie, bănci, organizații non-profit și neguvernamentale și agricultură, printre altele. Expertiza și atenția la detalii i-au permis să ofere o muncă de înaltă calitate în cadrul misiunilor de audit, asigurând conformitatea cu cerințele de reglementare și cu standardele industriei.

#### **Experiență relevantă:**

Moldtelecom S.A; Apă-canal Chișinău; Apa Brasov SA; Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” (ASD); Compania Nationala De Transporturi Aeriene Romane Tarom SA; Î.S "Moldelectrica" S.A; Agenția Națională pentru Reglementarea Energetică a Republicii Moldova; „CET Nord” SA; Termoelectrica SA (Unitatea de Implementare a Proiectelor Energetice din Moldova); Calea Ferata din Moldova; Zernoff Group; WeTrade S.R.L; Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică a Republicii Moldova (ANRE); Î.S "Moldelectrica" S.A; ATP Exodus Grup, Starnet Grup; Moldretail Group; I.S. „Poșta Moldovei” .



**RADU LUPU**  
**Associate Manager**  
**Radu.lupu@moore.ro**

Radu Lupu, care ocupă poziția de manager asociat, aduce echipei noastre peste 4,5 ani de experiență valoroasă în audit și asigurare. El deține o diplomă de licență în contabilitate și sisteme informatice de gestiune, precum și un master în economie, iar în prezent urmează să obțină certificarea ACCA.

Cu experiența sa vastă în realizarea de misiuni de audit pentru clienți din diverse industrii, cum ar fi sectorul public, sectorul bancar, sectorul non-profit/neg guvernamental și agricultură, Radu Lupu este un atu valoros pentru organizația noastră.

#### **Relevant Experience**

Termoelectrica S.A; Î.S. „Poșta Moldovei” ; Moldretail Group.



**ION CORNEA**  
**Audit Senior 2**  
**Ion.cornea@moore.ro**

Ion Cornea este un Senior Audit 2. cu o experiență de 4 ani în audit și asigurare. Este licențiat în statistică și are un master în contabilitate și audit, iar în prezent își urmărește certificarea ACCA.

Înainte de rolul său actual, Ion a ocupat funcția de contabil-șef pentru o companie IT din Moldova, unde a acumulat o experiență valoroasă în domeniul managementului financiar și al practicilor contabile. În rolul său actual, a efectuat misiuni de audit pentru clienți dintr-o gamă variată de industrii, inclusiv energie, organizații bancare, organizații non-profit și neguvernamentale, agricultură și multe altele.

**Experiență relevantă:**

Moldtelecom S.A; Apă-canal Chișinău; Apa Brasov SA; Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” (ASD); Compania Nationala De Transporturi Aeriene Romane Tarom SA; Î.S "Moldelectrica" S.A; Agenția Națională pentru Reglementarea Energetică a Republicii Moldova; „CET Nord” SA; Termoelectrica SA (Unitatea de Implementare a Proiectelor Energetice din Moldova); Calea Ferata din Moldova; Zernoff Group; WeTrade S.R.L; Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică a Republicii Moldova (ANRE); Î.S "Moldelectrica" S.A; ATP Exodus Grup, Starnet Grup; Moldretail Group; I.S. „Poșta Moldovei” .



**MARINA IURCHIV**  
**Audit Senior 1**  
**Marina.iurchiv@moore.ro**

Marina Iurchiv deține poziția de asociat senior audit 1. Marina are peste 4 ani de experiență în audit și asigurare și consultanță financiară. Are o diplomă de licență în finanțe de la Academia de Studii Economice din Moldova.

Înainte de a se alătura lui Moore, Marina a lucrat ca consultant financiar. Are o vastă experiență în efectuarea de sarcini de audit pentru clienți în diverse domenii de activitate, cum ar fi companii Telecom; publice; energie, organizațiile bancare, non-profit / neguvernamentale, agricultura etc

**Experiență relevantă:**

Moldtelecom S.A; Apă-canal Chișinău; Apa Brasov SA; Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” (ASD); Compania Nationala De Transporturi Aeriene Romane Tarom SA; Î.S "Moldelectrica" S.A; Agenția Națională pentru Reglementarea Energetică a Republicii Moldova; „CET Nord” SA; Termoelectrica SA (Unitatea de Implementare a Proiectelor Energetice din Moldova); Calea Ferata din Moldova; Zernoff Group; WeTrade S.R.L; Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică a Republicii Moldova (ANRE); Î.S "Moldelectrica" S.A; ATP Exodus Grup, Starnet Grup; Moldretail Group; I.S. „Poșta Moldovei” .

# 3.2

## AUDITULUI FINAL DATE CALENDARISTICE

*Această secțiune prezintă calendarele pentru livrările menționate în  
caiet de sarcini*



# 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 2023.

b) Auditul situațiilor financiare, ajustate pentru a corespunde cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (International Financial Reporting Standards, în continuare IFRS), pentru exercițiul financiar care se va încheia pe data de 31 decembrie 2023.

c) Pregătirea Scrisorii către Management, care va însoți rapoartele de audit menționate mai sus, după cum va fi considerat necesar pe baza constatărilor obținute în timpul auditului, care va reflecta aspectele de calitate a controlului intern, respectarea legislației contabile și fiscale, erorile semnificative care denaturează situațiile financiare și evidențierea domeniilor cu riscuri, existente sau potențiale, și va include recomandări adecvate.

d) Raport întocmit conform ISAE 3000, privind conformitatea indicatorilor financiari calculați la data de 31 decembrie 2023, cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013

e) Asistență metodologică la calculul indicatorilor financiari prevăzuți mai sus, la lit. d), pentru perioada de 12 luni care se încheie pe data de 30 iunie 2023;

f) Angajamentul de furnizare a informațiilor, auditate și neauditate, 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)

## Termenul limită pentru raport

Conform pct. 11 din anunțul de participare

## Echipă și sarcini

- **Mamas Koutsoyiannis:** Responsabil revizuire calitate auditului efectuat
- **Elena Panainte:** Intelegerea business proceselor Aprobare strategie; Evaluare riscurilor de audit; Revizuirea testelor si procedurilor de audit efectuate Emiterea draftului de Raport de audit; Emiterea draftului de Management Letter
- **Valeriu Cernei:** Aprobare strategie audit IT; evaluare risc uri IT; revizuirea testelor si procedurilor de audit IT efectuate
- **Yiannis Pettemerides:** Executare, raportare
- **Veaceslav Seremet:** Executare, raportare
- **Vasile Benderschi :** Executare, raportare
- **Diana Rusu:** Executare, raportare
- **Radu Lupu:** Executare, raportare
- **Ion Cornea:** Executare, raportare
- **Marina Iurchiv:** Executare, raportare

# Planificarea Auditului final Date Calendaristice

Deliverables and Activities	Octombrie 2023 (Zile)	Noiembrie 2023 (Zile)	Februarie 2024 (Zile)	Martie 2024 (Zile)	Aprilie 2024 (Zile)	Total (Zile)
<b>1. Audit interimar</b>	<b>5</b>	<b>9</b>	-	-	-	<b>14</b>
<b>2. Final Audit</b>	-	-	<b>25</b>	<b>31</b>	<b>14</b>	<b>70</b>
2.1 Raportul de audit asupra situațiilor financiare întocmite în conformitate cu IFRS și Scrisorii către Management, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.	-	-	15	21	-	36
2.2 Rapoarte de audit asupra situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și Scrisorii către Management, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.	-	-	10	7	-	17
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 2023, 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 2024	-	-	-	-	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 evidența 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*

# Experiență Relevantă

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 guvernății 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 2020-2021.
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 Municipiul 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 2016-2021.
5.	Romania	S.C. COMPANIA REGIONALĂ DE APĂ BACĂU S.A	S.C. COMPANIA REGIONALĂ DE APA BACAU 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 anul 2021
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

# Experiență Relevantă

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 2018-2021 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.	<p>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 2018-2021.</p> <p>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 2018-2021.</p> <p>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 2018-2021.</p>
9.	R.Moldova	Moldcell Moldova	<p>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.</p> <p>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.</p>	Serviciilor de proceduri agreeate pentru anul 2019
10.	R. Moldova	Î.S "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 temelie 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.

# Experiență Relevantă

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
11.	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 2020-2021.
12.	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)
13.	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 2019-2021.
14.	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 2017-2020 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).
15.	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 2018-2021.
16.	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 2018-2021. - Calcul EBITDA, conform metodologiei, folosite de EBRD  Auditul situațiilor financiare individual ale Beneficiarului pregătite conform SNC pentru anii 2018- 2021.

# Experiență Relevantă

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
17.	Romania	Compania Nationala De Transporturi Aeriene Romane Tarom SA	<p>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.</p> <p>Compania națională operează peste 50 de destinații proprii și destinații deservite de partenerii code share.</p>	<p>Raport de audit asupra situațiilor financiare individuale ale Companiei TAROM pentru anii 2020-2021, 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 engleză în moneda de prezentare USD precum și asupra Raportului Administratorului și Declarației nefinanciare</p> <p>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</p>
18.	Romania	ATP Exodus Grup	ATP Group, producător și furnizor piese auto camioane, producător camioane și autobuze, dealer auto și utilaje de construcții	<p>Auditul situațiilor financiare statutare pregătite 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 2018-2021.</p> <p>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 2017-2021 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară)</p>
19.	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.	<p>Auditul situațiilor financiare ale UNITED PETFOOD ROMANIA SRL pentru anii 2018-2021 întocmit în conformitate cu GAAP belgian, în baza instrucțiunilor auditorului de grup.</p> <p>Auditul statutar al situațiilor financiare ale UNITED PETFOOD ROMANIA SRL întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru anii 2018-2021.</p>
20.	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.	<p>Auditul situațiilor financiare ale componentelor ARAGVI HOLDING INTERNAȚIONAL ("Grupul"), întocmit în conformitate cu IFRS și instrucțiunile auditorului Grupului pentru anii 2016-2018</p> <p>Revizuirea situațiilor financiare interimare, întocmit în conformitate cu IFRS și instrucțiunile auditorului Grupului pentru anii 2016-2018</p>

# Experiență Relevantă

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
21.	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.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Auditul situațiilor financiare anuale întocmite în conformitate cu SNC ale „Administrației de Stat a Drumurilor” anul 2016- 2019.</li> <li>- Audit financiar al declarațiilor financiare ale Proiectului de Îmbunătățirea drumurilor locale pentru anul fiscal încheiat la 31 decembrie 2019-2021</li> <li>- 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 și 2021.</li> <li>- 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</li> </ul>
22.	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 2017-2021 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară
23.	Romania	MEDOCHEMIE ROMANIA SRL	<p>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.</p> <p>În prezent, Medochemie Ltd. are treisprezece fabrici și unități de producție. Nouă sunt în Cipru, una în Olanda și trei în Vietnam.</p>	<p>Auditul statutar al situațiilor financiare Medochemie România SRL întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru anii 2020-2021</p> <p>Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate cu pachetul de raportare de grup (GRP) al Medochemie România SRL pentru anii 2020-2021</p>
24.	Romania	Key Way 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 2019-2021.



# Experiență Relevantă

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
25.	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.	<p>Auditul situațiilor financiare consolidate întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) ale Grupului Moldretail pentru anul 2021</p> <p>Auditul situațiilor financiare consolidate întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) ale Moldretail Group pentru anul 2021</p> <p>Auditul situațiilor financiare anuale ale Moldretail Group SRL pentru anul 2021 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC).</p>
26.	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.	<p>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</p> <p>Auditul situațiilor financiare anuale ale ÎM "Direcția de troleibuze din Bălți în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) 2020-2021</p>
27.	Romania	Î.S. „Poșta Moldovei”	<p>Întreprinderea de stat "Poșta Moldovei" este singurul operator poștal național care oferă o gamă largă de servicii poștale și financiare.</p> <p>Aceasta are 1.232 de oficii poștale prin intermediul a 36 de sucursale.</p> <p>Timp de peste trei decenii, au stabilit un nume bine cunoscut și de încredere; echipa întreprinderii de stat "Posta Moldovei" include peste 5.000 de angajați.</p>	Auditul situațiilor financiare ale Î.S. „Poșta Moldovei” pentru anul 2021 în conformitate cu Standarde internaționale de raportare financiară (IFRS).

# Experiență Relevantă

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
28.	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.
29.	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).
30.	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 2017-2020 și o opinie separată de asigurare rezonabilă independentă privind utilizarea veniturilor din împrumuturi și respectarea Pactului financiar

# Experiență Relevantă

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
31.	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 2018-2021 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC)
32.	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
33.	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 2020-2021.  - Emiterea unei scrisori cave cei insarcinati cu guvernanta privind deficiențele asupra controalelor interne precum și indicatori financiari pentru I.M. REGIA AUTOSALUBRITATE pentru anii 2020-2021  - 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 2020-2021.
34.	R. Moldova	Agenția de servicii publice, Departamentul de cadastru (finanțat de Banca Mondială)	Agenția 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.

# Experiență Relevantă

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
35.	R. Moldova	Unitatea consolidată pentru Implementarea și Monitorizarea proiectelor în domeniul Agriculturii (UCIMPA)	UCIMPA a fost creată prin Hotărârea Guvernului din 29 septembrie 1999 prin consolidarea a două unități de management al proiectului care implementau proiectele Băncii Mondiale în domeniul agriculturii.  În prezent UCIMPA implementează un amplu proiect agricol: Proiectul Agricultură Competitivă în Moldova (MAC-P).	Auditul proiectului de competitivitate agricolă pentru Moldova (MACP) (P118518 și P127125) pentru anii 2020-2021 pregătit în conformitate cu standardele internaționale de contabilitate a sectorului public.
36.	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.
37.	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.
38.	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.
39.	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.
40.	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

# Experiență Relevantă

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
41.	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
42.	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.
43.	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
44.	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
45.	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
46.	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
47.	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
48.	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

## Moore Romania

Soseaua Bucuresti-Ploiesti nr 73-81,  
Victoria Business Park, Floor 4,  
Building 4, office no. 7  
Bucharest 013685, 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



**Mamas Koutsoyiannis**  
FCCA, CAFR, CECCAR, CCF  
Chief Executive Officer  
Romania & Republic of Moldova  
Moore Assurance & Advisory

[mamas@moore.ro](mailto:mamas@moore.ro)



**Elena Panainte**  
FCCA, CAFI, CPA  
Partner  
Romania & Republic of Moldova  
Moore Assurance & Advisory

[elena.panainte@moore.ro](mailto:elena.panainte@moore.ro)



HELPING YOU THRIVE IN A CHANGING WORLD