

# PROPUNERE TEHNICĂ

**Servicii de audit a situațiilor financiare întocmite conform SNC și ajustate conform SIRF pentru exercițiul financiar 2025 în cadrul Instituției Publice Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului**

**MOORE STEPHENS KSC SRL**

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

Nume: Dumbrava Ruslan

Funcția în cadrul firmei: Administrator

Denumirea firmei: Moore Stephens KSC SRL

Data: 16/06/2026



HELPING YOU THRIVE IN A CHANGING WORLD

# Cuprins



03.

## COMPARTIMENTUL I: SUMARUL EXECUTIV

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



10.

## COMPARTIMENTUL II: RĂSPUNSUL LA SPECIFICAȚIA SERVICIILOR

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

## COMPARTIMENTUL III

- 3.1: Echipa Noastră
- 3.2 Auditului Final Date Calendaristice



30.

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



41.

# 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 Stephens KSC SRL



Moore Stephens KSC SRL (R. Moldova) face parte din Moore Assurance & Advisory Group (România & Republica Moldova) și din rețeaua internațională Moore Global, clasificată pe locul 12 la nivel mondial în rândul rețelelor de contabilitate și consultanță, conform International Accounting Bulletin, în funcție de veniturile anuale. 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 37,000 de profesioniști, în 568 de birouri și 119 țări, având scopul de a vă oferi suportul necesar în ceea ce privește nevoile dvs. – la nivel local, național și internațional.

Moore este una dintre cele mai mari rețele globale de contabilitate și consultanță, cu venituri globale de 5,3 miliarde de dolari.

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.

HELPING YOU THRIVE IN A CHANGING WORLD

# Sumarul Executiv

## Scopul auditului situațiilor financiare constă în exprimarea unei opinii independente a auditorului asupra:

- situațiilor financiare individuale ale I.P. Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului — denumită în continuare „IP ODA” pentru perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2025, întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC);
- situațiilor financiare individuale ale IP ODA pentru perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2025, ajustate/întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (SIRF/IFRS);
- modului în care situațiile financiare oferă o imagine fidelă și corectă, sub toate aspectele semnificative, a poziției financiare, performanței financiare și fluxurilor de trezorerie ale ODA;
- conformității ținerii evidenței contabile și întocmirii rapoartelor contabile și fiscale cu prevederile legislației Republicii Moldova, inclusiv Codul fiscal, precum și cu cadrul de raportare aplicabil fiecărei misiuni distincte;
- legalității și conformității cheltuielilor efectuate de către ODA și reflectării acestora în rapoartele prezentate Fondatorului și Consiliului;
- legalității și conformității procedurilor de achiziții publice efectuate pentru fiecare categorie sau tip de cheltuieli;
- documentației de angajare, inclusiv contracte de muncă, fișe de post, tarife salariale etc., precum și modului de salarizare a personalului.

## a) *Echipa Moore va corespunde criteriilor specificate în următoarele acte legislative / reglementări:*

- ❖ Legea Republicii Moldova nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare, cu modificările ulterioare
- ❖ Standardele internaționale de audit (ISA), ediția IAASB Handbook 2025;
- ❖ Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (Ediția 2023), emis de IESBA;
- ❖ Standarde Internaționale de Raportare Financiară (IFRS);
- ❖ Standarde Naționale de Contabilitate (SNC).

## b) *Echipa noastră are cunoștințe extinse despre sistemul de reglementare contabilă normativă:*

- ❖ Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, cu modificările ulterioare
- ❖ Standarde internaționale de raportare financiară (IFRS);
- ❖ Standarde Naționale de Contabilitate (SNC);
- ❖ Alte acte normative, indicații metodice.

## 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 alinate 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 liorabile*

# Obiectivul, Domeniul de Aplicare și Livrabile:

## Obiectiv:

- Obiectivul auditului este exprimarea unei opinii profesionale independente asupra faptului dacă situațiile financiare individuale ale IP ODA nu conțin denaturări semnificative, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil fiecărei misiuni. Raportul de audit va cuprinde rezultatele auditului privind:
- situațiile financiare individuale ale IP ODA, întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC), aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2025;
- situațiile financiare individuale ale IP ODA, ajustate/întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (SIRF/IFRS), aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2025.

## Domeniul de aplicare:

- Auditul situațiilor financiare individuale ale IP ODA întocmite în conformitate cu SNC, aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2025.
- Auditul situațiilor financiare individuale IP ODA întocmite în conformitate cu IFRS, aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2025
- 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 .
- 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

## Responsabilitățile echipa Moore privind prestarea serviciilor:

- Auditul va fi realizat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) inclusive ISA 700, ISA 705, ISA 800 și ISA 805, Codul privind conduita profesională a auditorilor și contabililor din Republica Moldova, aprobat prin Ordinul MF nr. 64 din 14.06.2012, și alte acte normative aplicabile și pe tot parcursul auditului vor exercita raționamentul profesional și menține scepticismul profesional.

**Fiecare misiune va fi realizată independent, cu rezultate prezentate separat. În cadrul fiecărei misiuni, echipa Moore va avea următoarele obligații:**

- obținerea de probe de audit suficiente și adecvate, necesare pentru fundamentarea unei opinii asupra situațiilor financiare;
- analiza și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă, generate fie de erori, fie de eventuale fraude;

- examinarea sistemului de control intern relevant pentru audit, în vederea stabilirii unor proceduri corespunzătoare, fără a urmări exprimarea unei opinii privind eficacitatea acestuia;
- aprecierea caracterului adecvat al politicilor contabile aplicate și a nivelului de rezonabilitate al estimărilor contabile, precum și al informațiilor prezentate de conducere;
- evaluarea de ansamblu a modului de prezentare a situațiilor financiare, inclusiv structura, conținutul și corecta reflectare a tranzacțiilor și evenimentelor economice;
- elaborarea unui raport de audit clar, coerent și complet, care să nu necesite interpretări suplimentare, inclusiv în ceea ce privește recunoașterea și prezentarea operațiunilor aferente proiectelor finanțate din surse externe (granturi, garanții, finanțări etc.);
- întocmirea unei scrisori adresate conducerii ODA, prezentată împreună cu raportul de audit, ce va include riscurile identificate, impactul acestora, precum și constatările și recomandările rezultate în urma auditului.;

## se va exprima cu privire la:

- modului în care situațiile financiare oferă o imagine fidelă și corectă, sub toate aspectele semnificative, a poziției financiare, performanței financiare și fluxurilor de trezorerie ale ODA;
- conformitatea ținerii evidenței contabile și a întocmirii rapoartelor contabile și fiscale cu prevederile legislației Republicii Moldova, inclusiv ale Codului fiscal, precum și cu cadrul de raportare financiară aplicabil fiecărei misiuni distincte;
- legalitatea și conformitatea cheltuielilor efectuate de către IP ODA , precum și reflectarea acestora în rapoartele prezentate Fondatorului și Consiliului;
- legalitatea și conformitatea procedurilor de achiziții publice efectuate pentru fiecare categorie sau tip de cheltuieți;
- documentația aferentă angajării personalului (contracte individuale de muncă, fișe de post, tarife salariale etc.), precum și modul de salarizare a personalului

# Obiectivul, Domeniul de Aplicare și Livrabile:

## Livrabile:

### Raportul de audit și Scrisoarea către management

#### Raport de audit:

- Raportul de audit privind situațiile financiare individuale ale IP ODA, întocmite în conformitate cu SNC, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, precum și Scrisoarea către conducere (către management), urmează a fi prezentate în termen de cel mult 60 de zile de la data semnării contractului de achiziție;
- Raportul de audit privind situațiile financiare individuale IP ODA, întocmite în conformitate cu IFRS, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, precum și Scrisoarea către conducere (către management), urmează a fi prezentate nu mai târziu de 75 de zile după prezentarea de către autoritatea contractantă a livrabilelor aferente auditului situațiilor financiare întocmite conform IFRS pentru exercițiul financiar al anului 2024 (recepționarea livrabilelor fiind prognozată pentru sfârșitul lunii septembrie 2026);
- Scrisoarea către conducere (către management), împreună cu Raportul de audit, vor fi emise în limbile română și engleză și vor fi prezentate Comitetului de Finanțare și Risc, precum și Consiliului IP ODA, acoperind următoarele subiecte / probleme:
  - ❖ Rezultatele testelor de control și ale procedurilor de audit efectuate;
  - ❖ Deficiențele identificate în sistemul de control intern și în procesele contabile;
  - ❖ Riscurile identificate și impactul acestora;
  - ❖ Recomandări pentru remedierea deficiențelor, prezentate în ordinea importanței;
  - ❖ Evaluarea progresului în implementarea recomandărilor din auditurile precedente;
  - ❖ Recomandări pentru îmbunătățirea sistemului de control intern și a politicilor contabile;

## Calendarul auditului:

### Misiunea 1 –SNC

**Perioada de audit (lucru în teren)**- 45 zile din momentul semnării contractului de achiziție;

**Termen limită livrabile** - 15 zile din momentul încheierii muncii în teren.

### Misiunea 2 –IFRS

**Perioada de audit (lucru în teren)**- 60 zile după prezentarea\* de către autoritatea contractantă a livrabilelor aferente auditului situațiilor financiare întocmite conform IFRS pentru exercițiul financiar al anului 2024;

**Termen limită livrabile** - 15 zile din momentul încheierii muncii în teren.

**\*Notă:** recepționarea livrabilelor este prognozată pentru sfârșitul lunii septembrie 2026

## Forma de prezentare

- Livrabilele vor fi prezentate astfel:
- 2 exemplare originale în limba română;
- 2 exemplare originale în limba engleză;
- format electronic cu aplicarea semnăturii electronice.

# Expertiză și competență



## Expertiză și competență:

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

## Experiență specifică în domeniu:



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

## Abordarea corectă:

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

## Prețul corect:

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



# 2

## COMPARTIMENTUL II: RĂSPUNSUL LA SPECIFICAȚIA SERVICIILOR

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

# 2.1

## 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 și 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 timpului efectiv petrecut în angajamente pentru a reduce cheltuielile administrative și pentru a evalua cu exactitate eficiența personalului.

### Pista de asigurare

Colectarea tuturor documentelor 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 și Vizualizare

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

### Asigurare inteligentă

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

#### Supraveghere integrată și aprobări

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

#### 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 Stephens KSC 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.

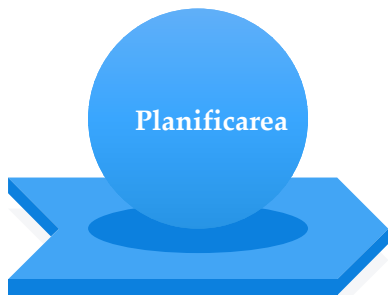
### Expunere efectivă la risc

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.*



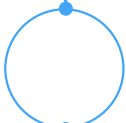
Obiective

- 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

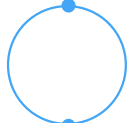
- Validarea controalelor existente;
- Domeniile principale;
- Riscurile semnificative;
- Abordările auditului



- 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.

# Procesul De Audit

## Teste de control



## Proceduri analitice



## Teste de substanțialitate



## ITGC și controale de aplicație



## Lucrul cu experții din domeniu



## Efectuarea Auditului

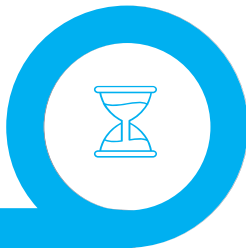
- ✓ Implementarea rezultatelor auditului trebuie descrisă în planul de audit. Echipa de audit își va direcționa eforturile asupra problemelor identificate în faza de planificare și în evaluarea riscurilor. Echipa de audit va urma obiectivele expuse în programele de audit și va implementa proceduri pentru a colecta suficiente dovezi de audit pentru a sprijini baza unui raport de audit.
- ✓ La efectuarea auditului, vom menține un nivel adecvat de scepticism profesional și ne vom asigura că toate întrebările care apar în cursul activității noastre vor fi rezolvate prin procedurile selectate de audit.
- ✓ După finalizarea procedurilor noastre de audit, vom evalua care este rezultatul activității noastre. Vom lua în considerare efectul tuturor erorilor constatate pe parcursul activității noastre.
- ✓ După examinarea evidenței și evaluarea potențialelor denaturări apărute ca urmare a erorilor sau fraudelor (dacă acestea au fost găsite), vom stabili ce proceduri de audit adiționale, în caz de necesitate, se vor aplica. Spre exemplu, o eroare neintenționată, poate fi o singură situație care să necesite un minim de proceduri de audit sau câteva proceduri de audit adiționale, în funcție de frecvență și caracterul ei material. Pe de altă parte, fraudele sau semne ale greșelilor comune în sistemul contabil, pot servi drept bază pentru proceduri adiționale substanțiale sau alte acțiuni.

# Procesul De Audit

Evenimente ulterioare



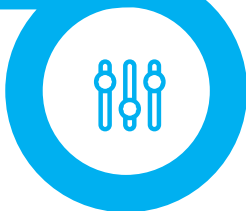
Principiul continuității



Revizuirea EQCR



Responsabilitățile  
și declarațiile  
managementului

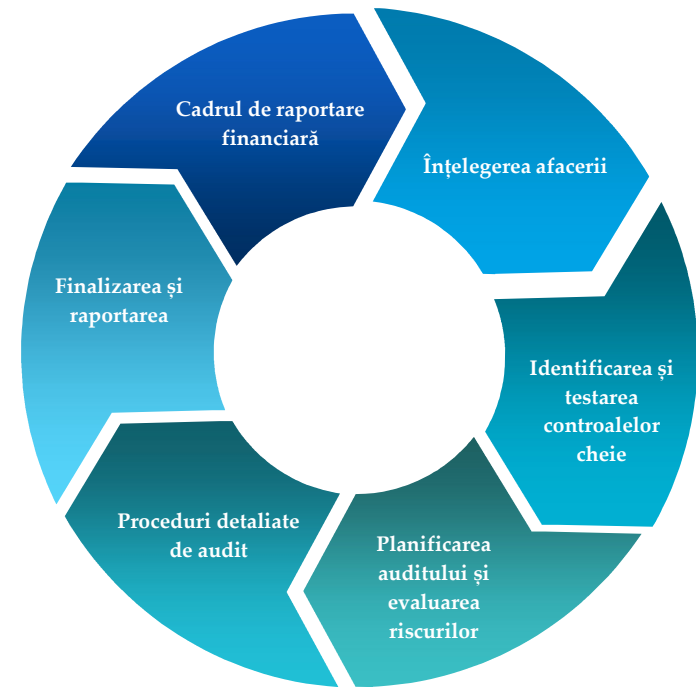


OPINIA  
AUDITORULUI

## Completarea și Raportarea

- ✓ Noi vom colecta toate evidențele primite, și vom evalua dacă dispunem de un grad înalt de certitudine, că riscul denaturării materiale a fost redus la un nivel relativ scăzut. Vom evalua situațiile financiare ale societății, pentru a constata dacă e rațional și dacă corespunde cunoștințelor noastre în domeniul activităților operaționale. Ulterior, vom lua o decizie cu privire la opinia potrivită
- ✓ Mecanisme de revizuire a asigurării calității:
- ✓ Cultura noastră managerială și respectarea Standardelor Internaționale de Audit solicită ca firma noastră să dispună de un sistem de control al calității practicii de audit. Aceste controale sunt parte integrantă din activitățile zilnice ale firmei noastre. Sistemul nostru de control al calității este în conformitate cu Standardul Internațional de Management al Calității 1 (ISQM 1), Managementul Calității pentru Firmele ce Efectuează Auditul și Revizuirea Informațiilor Financiare Istorice, emis de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC). Standardele și cerințele IFAC incluse în sistemul nostru de management al calității conțin elemente esențiale pentru asigurarea calității.
- ✓ ISQM 1 stabilește standarde și oferă îndrumări pentru firmele ce efectuează audituri și revizuirii ale informațiilor financiare istorice, precum și alte angajamente asemănătoare. Pe baza acestor standarde, compania noastră a dezvoltat un sistem de management al calității care asigură că personalul nostru respectă standardele profesionale, cerințele normative și juridice, și că rapoartele emise de compania noastră sau de partenerii noștri sunt adecvate circumstanțelor.

# Comunicare Efectivă, Comitetul de audit și management



## Comunicare eficientă cu Comitetul de audit și management:

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

## 2. Supravegherea echipei de audit

Supravegherea include următoarele:

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

# Controlul calității Auditului

## 3. Revizuirea activității de audit:

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

- Dacă lucrările au fost efectuate în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare;
- Dacă au fost ridicate probleme semnificative pentru a fi luate în considerare în continuare;
- Dacă au avut loc consultări adecvate și concluziile rezultate documentate și puse în aplicare;
- Dacă este necesar să se revizuiască natura, calendarul și amplitudinea 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:

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

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

## 6. Resurse umane:

Conducerea resurselor umane și al talentelor joacă un rol important în asigurarea calității corespunzătoare a activității noastre, asigurându-ne că recrutăm, păstrăm, instruim 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

# ISQM 1

## Prezentare generală a sistemului ISQM:

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

### 1. Procesul de evaluare a riscurilor al firmei:

Sistemul nostru ISQM 1 începe cu un proces solid de evaluare a riscurilor. Identificăm și evaluăm meticolos riscurile asociate fiecărui angajament de audit, ceea ce ne permite să ne adaptăm strategiile pentru a aborda în mod eficient aceste riscuri. Această abordare proactivă sporește acuratețea și rigurozitatea auditurilor noastre.

### 2. Guvernanță și conducere:

În centrul sistemului nostru ISQM 1 se află un angajament față de o guvernanță și o conducere puternice. Echipa noastră de conducere este dedicată promovării unei culturi a calității și respectării principiilor ISQM 1. Sunt stabilite roluri și responsabilități clare pentru a supraveghea și gestiona calitatea misiunilor noastre de audit.

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

Efectuăm o evaluare cuprinzătoare a potențialilor clienți, evaluând integritatea și standardele etice ale acestora. Procesul nostru de acceptare a angajamentelor se aliniază la cerințele ISQM 1 pentru a ne asigura că ne angajăm cu clienți care împărtășesc angajamentul nostru față de calitate și etică.

### 4. Performanța angajamentului:

Principiile ISQM 1 ghidează procesele noastre de audit, de la planificare până la execuție. Pentru a identifica și a aborda problemele potențiale se utilizează o abordare bazată pe riscuri, asigurând că procedurile noastre de audit sunt adaptate la riscurile și complexitatea specifice fiecărui angajament.

### 5. Resurse:

Sistemul nostru ISQM 1 alocă cu atenție resursele, inclusiv resursele umane, tehnologia și expertiza, pentru a se asigura că fiecare angajament este dotat cu profesioniștii și instrumentele necesare pentru succes. Formarea și dezvoltarea continuă îmbunătățesc și mai mult capacitățile echipei noastre de audit.

### 6. Cerințe etice relevante:

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

### 7. Informare și comunicare:

Se menține o comunicare transparentă și deschisă cu clienții, părțile interesate și organismele de reglementare. Sistemul nostru ISQM 1 promovează raportarea clară și eficientă a constatărilor și recomandărilor de audit, cu accent pe integritate și obiectivitate.

### 8. Monitorizare și remediere:

Monitorizarea și revizuirea continuă sunt parte integrantă a sistemului nostru ISQM. Efectuăm revizuirii periodice ale calității misiunilor noastre de audit, căutând domenii de îmbunătățire și de respectare a cerințelor ISQM 1. Acest lucru include atât evaluări inter pares interne, cât și evaluări externe, atunci când este necesar.

### Beneficiile sistemului nostru ISQM 1:

Prin adoptarea și aderarea la principiile ISQM 1, firma noastră este bine pregătită să furnizeze servicii de audit care nu numai că respectă standardele internaționale, dar excelează și în ceea ce privește calitatea, acuratețea și fiabilitatea. Angajamentul nostru față de ISQM 1 asigură clienților o încredere deplină în capacitatea noastră de a furniza servicii de audit independente, obiective și cuprinzătoare care depășesc așteptările.

## 2.5

## OBIECTIVITATE ȘI INDEPENDENȚĂ

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

# Obiectivitate și Independență

## Obiectivitatea și independența:

- Obiectivitatea și independența sunt fundamentale pentru rolul nostru de auditori și, în consecință, avem politici și proceduri în vigoare pentru a ne asigura că îndeplinim sau depășim cerințele și orientările stabilite de standardele relevante și de reglementatorii noștri.
- Politici și Proceduri de Etică ale firmei sunt accesibile tuturor partenerilor și personalului pe intranetul firmei, cu actualizări distribuite tuturor indivizilor din firmă. Responsabilitatea supremă pentru chestiunile de etică revine Partenerului de Etică al firmei, care oferă, de asemenea, îndrumări privind interpretarea și implementarea cerințelor.
- Angajamentul firmei noastre față de excelență în audit este evidențiat de recenta revizuire a controlului calității efectuată de Moore Global în 2025. Evaluarea cuprinzătoare, care a fost aliniată cu Standardul Internațional privind Gestionarea Calității (ISQM) 1, a examinat amploarea și profunzimea politicilor și procedurilor noastre. Rezultatele au confirmat că am implementat sisteme robuste de gestionare a calității care îndeplinesc cerințele riguroase ale ISQM 1. Acest standard, care se concentrează pe identificarea și răspunsul proactiv la riscurile în calitatea auditului, a fost integrat în mod intricat în țesătura noastră operațională. Aprobarea de la Moore Global subliniază dedicarea noastră pentru menținerea unor standarde înalte de calitate a auditului și întărește încrederea pe care clienții și părțile interesate o plasează în serviciile noastre.
- Rezultatul revizuirii controlului calității a consolidat și mai mult reputația noastră pentru calitatea auditului. Aderența noastră la ISQM 1 a asigurat că avem politici și proceduri excelente în vigoare, care servesc drept coloana vertebrală a abordării noastre de audit. Aceste practici facilitează livrarea consecventă a auditurilor de înaltă calitate, susținute de principii de obiectivitate, independență și scepticism. Firma nu doar că îndeplinește standardele profesionale actuale, dar adoptă și o cultură a îmbunătățirii continue, rămânând în avansul tendințelor industriei și schimbărilor regulatorii. Clienții pot fi încrezători că procesele noastre de audit nu sunt doar conforme, dar sunt și caracterizate de o căutare neîncetată a excelenței, reflectând angajamentul ferm al firmei noastre față de integritate și calitate în toate angajamentele noastre.
- Mai mult, angajamentul firmei noastre față de calitate și excelență în practicile de audit a fost și mai mult validat de ultima inspecție de calitate efectuată de Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului (CSPA) în anul 2025, neprimirea nicio sancțiune de la această autoritate respectată este o mărturie a performanței noastre excepționale și a competenței profesionale în domeniul auditului.

## Evaluarea independenței:

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

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

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

- identificarea și aprobarea de către RI a oricărui 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.

# Obiectivitate și Independență

**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 ISQM 1 și avem Consiliul Partener care monitorizează Etica și asigură respectarea adecvată în timpul îndeplinirii angajamentului nostru**

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

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

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

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

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

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

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

# 3

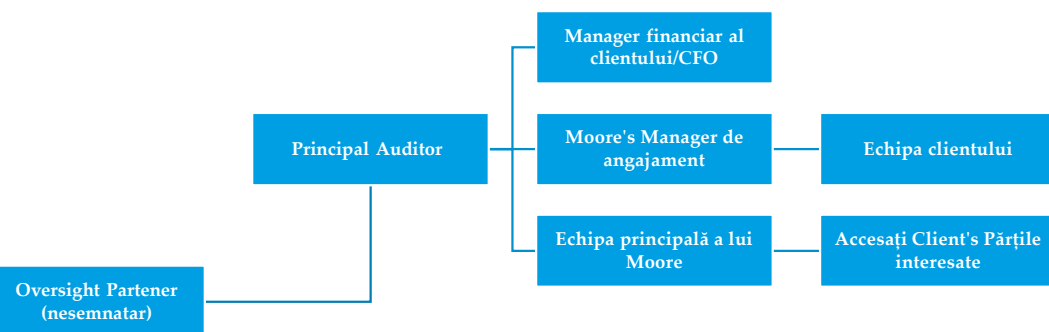
## COMPARTIMENTUL III

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

# Echipa Noastră

Prin cunoașterea aprofundată a afacerii dumneavoastră, împreună cu experiența și cunoștințele noastre, ne străduim să vă oferim servicii de asigurare de înaltă calitate: Comunicarea din partea noastră va fi menținută la nivel de Partener și vă va asigura că obiectivele dumneavoastră vor fi îndeplinite conform așteptărilor dumneavoastră și în timp util. Unul dintre cele mai importante beneficii ale colaborării cu echipa Moore este implicarea partenerului de angajament responsabil în audit într-o abordare mai directă. Partenerul este responsabil pentru crearea unui "ton at the 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 | Oversight Partener (nesemnatar) | Planificare, monitorizare, finalizare, raportare |
| Vasile Benderschi   | Principal Auditor               | Planificare, monitorizare, finalizare, raportare |
| Ruslan Dumbravă     | Partener EQR                    | Planificare, monitorizare, finalizare, raportare |
| Svetlana Moroz      | Second Partener                 | Planificare, monitorizare, finalizare, raportare |
| Ion Cornea          | Audit Manager                   | Planificare, monitorizare, finalizare, raportare |
| Mihaela Lupu        | Senior Auditor                  | Planificare, monitorizare, finalizare, raportare |
| Cristian Godoroja   | Senior Auditor                  | Planificare, monitorizare, finalizare, raportare |
| Maria Malcoci       | Senior Associate                | Executare, raportare                             |
| Cristina Liscu      | Senior Associate                | Executare, raportare                             |
| Cătălin Coșleț      | Associate                       | Executare, raportare                             |
| Nichita Pripa       | Associate                       | Executare, raportare                             |
| Vasile Lazari       | Associate                       | Executare, raportare                             |

# Echipa Noastră



Mamas Koutsoyiannis  
Oversight Partener  
(nesemnatar)

**MAMAS KOUTSOYIANNIS**  
FCCA,CAFR, CECCAR, CCF, IIA  
Oversight Partener (nesemnatar)  
mamas@moore.ro

Mamas Koutsoyiannis este Chief Executive Officer al Moore Assurance and Advisory în România și Republica Moldova. El conduce viziunea strategică și excelența operațională a firmei, punând un accent puternic pe furnizarea de servicii de audit, contabilitate, fiscalitate și consultanță în management de înaltă calitate, adaptate nevoilor clienților. Cu aproape 25 de ani de experiență profesională, dintre care peste două decenii în piețele din România și Moldova, Mamas a dezvoltat o expertiză profundă în domeniul asigurării și consultanței financiare.

De-a lungul carierei sale, a rămas dedicat creării de valoare pe termen lung pentru clienți, parteneri și părți interesate, respectând cele mai înalte standarde de profesionalism, etică și integritate. De asemenea, este pasionat de dezvoltarea unei echipe performante și diverse, dedicată inovației și oferirii unor servicii excepționale pentru clienți.

Mamas este membru în numeroase organizații profesionale, inclusiv ACCA, ASPAAS, CAFR, CECCAR, CCF. Recent, a finalizat o calificare postuniversitară în Practica Consiliilor, Directorat și Guvernanță la Henley Business School, subliniind angajamentul său față de învățarea continuă și leadershipul responsabil.



Vasile Benderschi  
Principal Auditor

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

Vasile Benderschi va avea rolul de Principal Auditor în cadrul acestei misiuni de audit.. El are o experiență vastă de peste 53 de ani în domeniul contabilității, auditului și fiscalității. Vasile Benderschi, auditor certificat, cu Certificatul de calificare AG nr. 000121 din 08.02.2008.

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.

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

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

# Echipa Noastră



Ruslan Dumbravă  
EQR Partener

**RUSLAN DUMBRAVĂ**  
**Auditul General (AG)**  
**EQR Partener**  
**Ruslan.dumbrava@moore.ro**

Ruslan Dumbravă este un profesionist cu vastă experiență în domeniul auditului, contabilității și consultanței financiare, având peste 19 de ani de expertiză în acest sector. Deține o diplomă de licență în Contabilitate și Audit (2003–2007) și un master în Contabilitate, Audit și Analiză Economică (2007–2008) obținute la Academia de Studii Economice din Moldova (ASEM). Și-a aprofundat cunoștințele printr-un program de doctorat (2008–2011), specializându-se în contabilitate, audit și analiză economică. În plus, a obținut certificatul de Contabil Autorizat Practician (CAP) în 2008 și certificatul de Contabil Profesionist Internațional (CIPA) în 2012.

Înainte de a se alătura echipei Moore, Ruslan a activat într-o firmă de audit de talie medie, unde a evoluat de la stagiar (în 2012) la auditor, acumulând o vastă experiență în audituri financiare, consultanță fiscală și consultanță de afaceri pentru clienți naționali și internaționali. În prezent, la Moore, conduce proiecte complexe, asigurând respectarea standardelor internaționale și oferind soluții strategice pentru optimizarea proceselor de audit. Expertiza sa acoperă diverse industrii și cadre de reglementare, ceea ce îl face un consultant de încredere în domeniu.

Pe lângă activitatea sa profesională, Ruslan este implicat activ în dezvoltarea reglementărilor privind auditul, contabilitatea și fiscalitatea în Republica Moldova. Participă la consultări legislative, conferințe internaționale și colaborări academice, contribuind cu perspective valoroase la evoluția domeniului. Este membru cu drepturi depline al „Asociației Contabililor și Auditorilor Profesionisti din Republica Moldova” (ACAP RM) și deține funcția de Președinte al Comisiei de Fiscalitate și Vamă din cadrul Asociației Investitorilor din România în Republica Moldova.



Svetlana Moroz  
Second Partener

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

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

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

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

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

# Echipa Noastră



Ion Cornea  
Audit Manager

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

Ion Cornea este un profesionist de înaltă calificare, în prezent ocupând funcția de Manager, cu o experiență solidă în domeniul auditului și asigurării, cu peste 7 ani de expertiză în domeniu. Este licențiat în statistică și deține un master în contabilitate și audit, ceea ce îi oferă o bază academică solidă.

Înainte de a se alătura echipei noastre, Ion a ocupat funcția de contabil-șef la o companie IT din Moldova, unde a dobândit o experiență valoroasă în domeniul managementului financiar și al practicilor contabile. În actualul său rol de manager, a desfășurat cu succes misiuni de audit pentru clienți din diverse industrii, inclusiv energie, organizații bancare, organizații non-profit și neguvernamentale, agricultură și multe altele.



Cristian Godoroja  
Senior Auditor

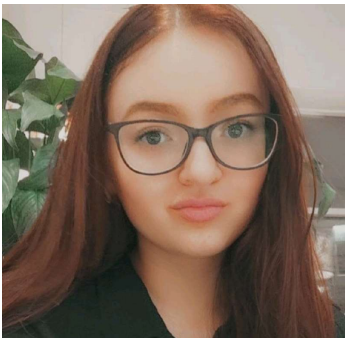
## **CRISTIAN GODOROJA** **Senior Auditor** **Cristian.godoroja@moore.ro**

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

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

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

# Echipa Noastră



Mihaela Lupu  
Senior Auditor

## MIHAELA LUPU

**Senior Auditor**

**Mihaela.lupu@moore.ro**

Mihaela Lupu este o profesionistă emergentă și dedicată în domeniul financiar și auditului. Ea a început călătoria sa academică la Universitatea de Stat din Moldova, unde, între 2020 și 2023, a urmat programul de licență în cadrul facultății de Economice, Finanțe și Bănci.

În 2022, Mihaela s-a alăturat echipei Moore Stephens KSC SRL. În această poziție, responsabilitățile sale au inclus contactarea directă a clienților pentru validarea înregistrărilor contabile, investigarea și documentarea aspectelor materiale, supervizarea echipei de audit și alocarea sarcinilor în cadrul misiunilor de audit.

Mihaela aduce o combinație de cunoștințe academice și experiență practică, făcând-o o alegere ideală pentru orice propunere de afaceri care necesită expertiză în finanțe și audit



Maria Malcoci  
Senior Associate

## MARIA MALCOCI

**Senior Associate**

**maria.malcoci@moore.ro**

Maria Malcoci este o profesionistă în contabilitate și audit la Moore, aducând o vastă experiență în gestionarea financiară și procesele de audit. Cu un background solid în realizarea testelor substanțiale și de control intern, ea este pricepută în identificarea discrepanțelor financiare, asigurarea conformității și protejarea împotriva riscurilor potențiale. Atenția ei la detalii și înțelegerea profundă a sistemelor financiare îi permit să evalueze și să îmbunătățească eficiența operațiunilor financiare.

La Moore, Maria își aplică cunoștințele pentru a oferi servicii de înaltă calitate, inclusiv pregătirea de situații financiare complete și gestionarea întregului ciclu contabil. Este experimentată în supravegherea bugetelor, fluxurilor de numerar și distribuției cheltuielilor, asigurând acuratețea și respectarea reglementărilor financiare. Experiența sa în documentarea observațiilor de audit și efectuarea inventarelor și verificărilor de numerar adaugă un plus de rigurozitate serviciilor financiare oferite de Moore.

Capacitatea Mariei de a analiza date financiare complexe, de a comunica clar rezultatele și de a se adapta reglementărilor în schimbare o face un atu valoros pentru echipa Moore. Fluentă în română, engleză și rusă, este bine pregătită să interacționeze cu o bază diversificată de clienți, asigurându-se că Moore oferă soluții profesionale personalizate pentru nevoile financiare unice ale fiecărui client.

# Echipa Noastră



Cristina Liscu  
Senior Associate

**CRISTINA LISCU**  
**Senior Associate**  
**cristina.liscu@moore.ro**

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

Abilitățile sale excepționale de comunicare fac legătura între procedurile complexe de audit și înțelegerea clientului, asigurându-se că fiecare angajament de audit este transparent și strâns aliniat la obiectivele strategice ale clienților noștri întrucipează esența creșterii profesionale și a adaptabilității. Dorința ei de a aborda direct provocările complexe în materie de audit și căutarea continuă a excelenței i-au consolidat perspicacitatea profesională.



Cătălin Coșleț  
Associate

**CĂTĂLIN COȘLEȚ**  
**Associate**  
**catalin.coslet@moore.ro**

Cătălin Coșleț este Audit Associate la Moore Stephens KSC SRL in Republic of Moldova, având o bază solidă în domeniul auditului financiar și al conformității. În acest rol, este implicat în misiuni de audit statutar și în conformitate cu IFRS, asigurându-se că clienții respectă atât standardele contabile locale, cât și pe cele internaționale.

Cătălin este dedicat furnizării de servicii de audit de înaltă calitate, valorificându-și abilitățile analitice, atenția la detalii și angajamentul față de dezvoltarea profesională. Responsabilitățile sale includ sprijinirea în planificarea și executarea misiunilor de audit, colaborarea strânsă cu auditorii seniori și susținerea clienților în obținerea transparenței financiare și a conformității cu reglementările.

Cu o pasiune pentru învățarea continuă, Cătălin își aprofundează constant cunoștințele în IFRS, ISA și reglementările locale, contribuind la acuratețea și eficiența misiunilor de audit desfășurate de Moore.

# Echipa Noastră



Nichita Pripa  
Associate

## **NICHITA PRIPA**

**Associate**

**nichita.pripa@moore.ro**

Nichita Pripa este Associate la Moore Stephens KSC SRL in Republic of Moldova, aducând cu el nu doar o perspectivă nouă, ci și o experiență valoroasă în domeniul auditului. Trecutul său oferă o combinație unică de principii fundamentale de audit și practici de ultimă oră, ceea ce îl face un atu semnificativ pentru echipa noastră.

Tranziția lui Nichita la firma noastră este determinată de dorința sa de a-și aplica cunoștințele solide de audit într-un context nou, unde poate contribui, de asemenea, la creșterea și dezvoltarea practicilor noastre de audit. În ciuda faptului că lucrează la Moore R. Moldova de puțin timp, el a început deja să își lase amprenta, demonstrându-și abilitățile analitice, precizia și o abordare proactivă a rezolvării problemelor.



Vasile Lazari  
Associate

## **VASILE LAZARI**

**Associate**

**vasile.lazari@moore.ro**

Vasile Lazari este Associate la Moore Stephens KSC SRL in Republic of Moldova, aducând o bază solidă în audit financiar, evaluarea riscurilor și conformitate. Cu un ochi atent pentru detalii și o abordare metodică, el se asigură că situațiile financiare ale clienților respectă standardele contabile locale și internaționale, menținând în același timp transparența și integritatea.

Rolul său la Moore R. Moldova reflectă dorința sa de a aplica metodologii riguroase de audit într-un mediu dinamic, unde poate contribui la creșterea firmei și la îmbunătățirea continuă a practicilor de audit. Deși are o experiență relativ recentă în cadrul firmei, Vasile și-a dovedit deja abilitățile analitice puternice, precizia și abordarea proactivă în rezolvarea problemelor.

Capacitatea sa de a evalua riscurile financiare și operaționale, alături de o execuție auditului structurată și eficientă, îi permite să ofere clienților perspective valoroase. Vasile este, de asemenea, recunoscut pentru abilitățile sale excelente de comunicare, asigurând o colaborare clară și constructivă atât cu clienții, cât și cu membrii echipei.

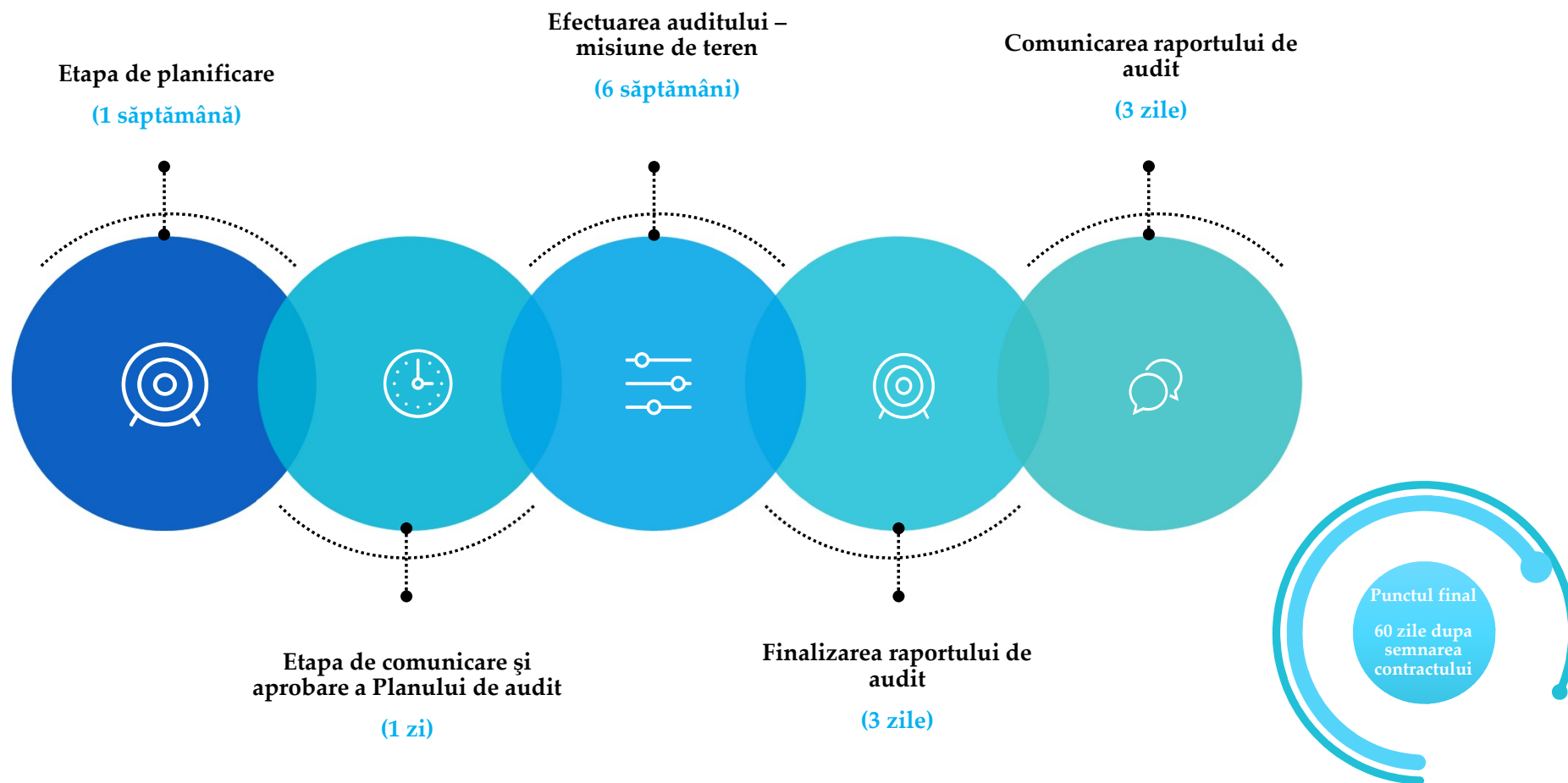
## 3.2

## AUDITULUI FINAL DATE CALENDARISTICE

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

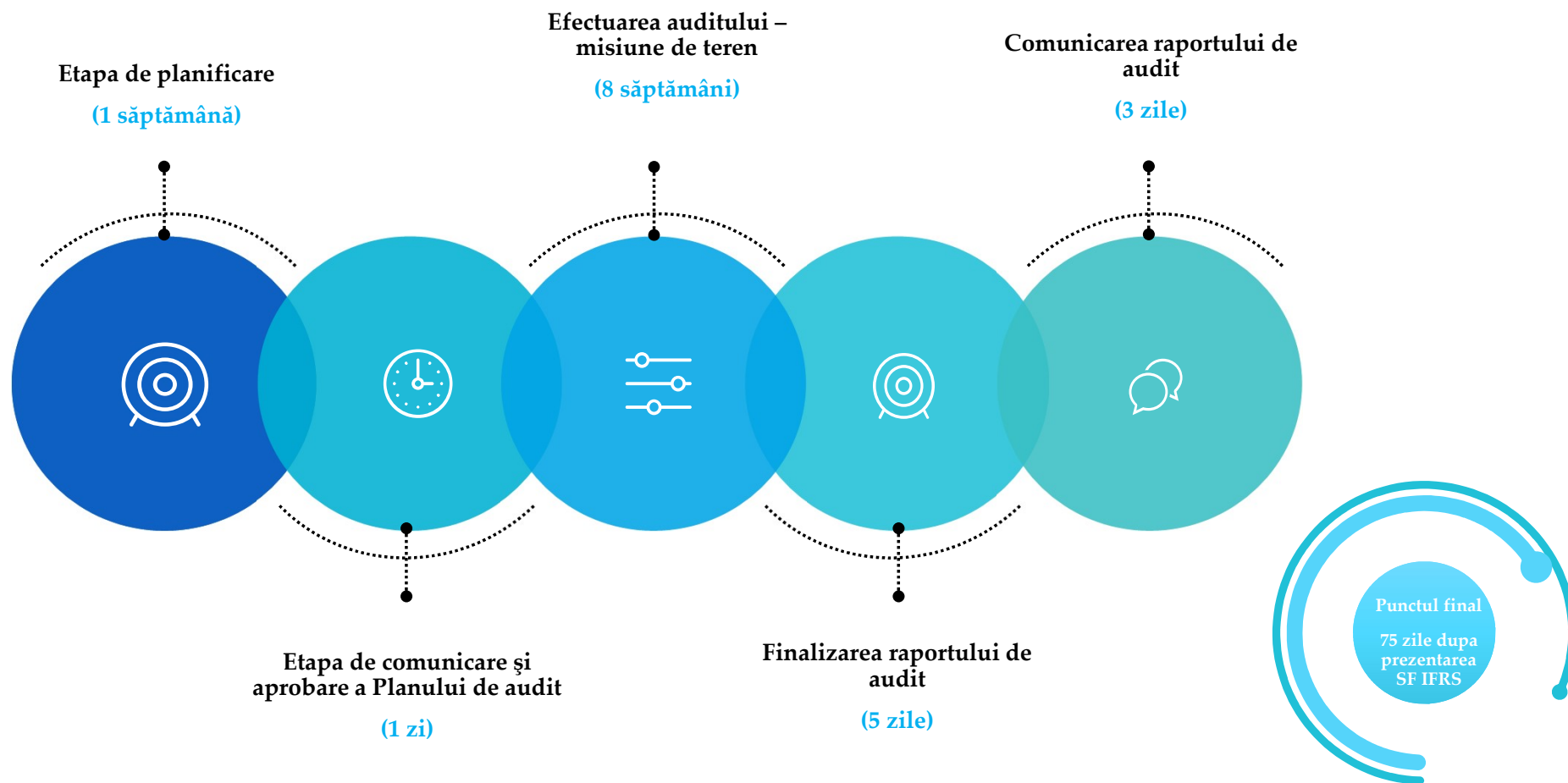
# Misiune de auditul 1-SNC - Perioade Alocate

Notă: Durata totală estimată pentru Misiunea 1 – SNC este de 60 de zile de la data semnării contractului de achiziție, incluzând 45 de zile pentru lucrul în teren și 15 zile pentru prezentarea livrabililor.



# Misiune de auditul 2- IFRS - Perioade Alocate

Notă: Durata totală estimată pentru Misiunea 2 – SIRF/IFRS este de 75 de zile de la prezentarea de către autoritatea contractantă a livrabilelor aferente auditului situațiilor financiare întocmite conform SIRF/IFRS pentru exercițiul financiar 2024, incluzând 60 de zile pentru lucrul în teren și 15 zile pentru prezentarea livrabilelor.



# 4

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

*Această secțiune listează angajamentele relevante efectuate de echipa Moore*

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

Moore Stephens KSC SRL are expertiza și experiența necesare pentru a satisface nevoile IP ODA. Un rezumat al angajamentelor și a experienței relevante pe care le-am întreprins este prezentat mai jos, și sperăm că angajamentele selectate demonstrează experiența noastră. Vă rugăm să rețineți că aceste angajamente au fost realizate de firme membre Moore din România și Moldova.

| Nr. Ref. | Țară       | Nume Client             | Serviciu  |
|----------|------------|-------------------------|---|
| 1.       | R.Moldova  | SA „CET-Nord”           | <ul style="list-style-type: none"><li>• Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2020-2024.</li><li>• Servicii de audit al contului special pentru confirmarea faptului că utilizarea fondurilor Tranșei 2 a fost în conformitate cu Anexa 2 la Acordul de împrumut, conform prevederilor în Secțiunii 2.01 a (4) din Acordul de proiect semnat la 24 decembrie 2021, efectuate în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale pentru Servicii Conexe (ISRS).</li></ul> |
| 2.       | R. Moldova | Î.S "Moldelectrica" S.A | <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, întocmit de Î.S "Moldelectrica" S.A. în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024.</li></ul>   |
| 3.       | R. Moldova | Moldtelecom S.A         | <ul style="list-style-type: none"><li>• Auditul situațiilor financiare pregătite ale „Moldtelecom SA” pentru anii 2018-2025 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).</li></ul>   |

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

| Nr. Ref. | Țară       | Nume Client  | Serviciu  |
|----------|------------|--|---|
| 4.       | R.Moldova  | ANRE - Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare anuale ale Agenției Naționale pentru Reglementare Energetică a Republicii Moldova (ANRE) pentru anii 2018-2023 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC)</li> </ul>   |
| 5.       | R.Moldova  | Unitatea Consolidată pentru Implementarea și Monitorizarea Proiectelor în domeniul Energeticii (UCIPE) | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare pentru al doilea proiect de îmbunătățire a eficienței sistemului de alimentare centralizată cu energie termică pentru perioada 09 august 2021-31 decembrie 2024.<br/><b>*Proiectul este susținut de Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BIRD), parte a Grupului Băncii Mondiale, în baza Acordului de finanțare.</b></li> <li>Auditul conturilor proiectului de dezvoltare a sistemului electroenergetic, pentru anii 2020-2024.<br/><b>*Proiectul este susținut de Asociația Internațională pentru Dezvoltare (IDA), parte a Grupului Băncii Mondiale, în baza Acordurilor de finanțare.</b></li> <li>Auditul situațiilor financiare ale conturilor Proiectului de eficiență energetică în moldova, pentru perioada 10 Iunie 2022 - 31 Decembrie 2024<br/><b>*Proiect susținut prin Banca Europeană de Investiții – Contractul de Finanțare BEL, Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare – Acordul de Împrumut BERD și contribuția Platformei UE de Investiții de Vecinătate.</b></li> </ul> |
| 6.       | Romania    | ALIVE CAPITAL SRL  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul statutar al situațiilor financiare ale Alive Capital SRL întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020</li> </ul>  |
| 7.       | R. Moldova | Unitatea Consolidată pentru Implementarea și Monitorizarea Proiectelor în domeniul Energeticii (UCIPE) | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare Termoelectrica S.A. pentru anii 2020-2024 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)</li> </ul>   |

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

| Nr. Ref. | Țară    | Nume Client                    | Serviciu  |
|----------|---------|--------------------------------|---|
| 8.       | Romania | Compania de Apa Olt S.A.       | <ul style="list-style-type: none"><li>• Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru anul 2024, în limbile română și engleză</li><li>• Audit al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), pentru anul 2024, în limbile română și engleză</li><li>• Raport privind realizarea indicatorilor financiari în conformitate cu paragraful 5.11. din acordurile de împrumut BERD pentru anul 2024, în limbile română și engleză</li><li>• Servicii de auditare privind Raportul de durabilitate, în conformitate cu OMFP 85/2024 pentru anul 2024</li></ul> |
| 9.       | Romania | MHS (Automobile Bavaria) Group | <ul style="list-style-type: none"><li>• Audit statutar + Audit IFRS al pachetului de raportare: Automobile Bavaria, MHS Truck &amp; Bus SRL, MHS Truck Service SRL pentru anii încheiați la 31 decembrie 2022-2024.</li></ul>   |
| 10.      | România | MIDIA INTERNATIONAL SA         | <ul style="list-style-type: none"><li>• Auditul statutar al situațiilor financiare ale MIDIA INTERNATIONAL SA, întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2023–2024.</li></ul>   |

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

| Nr. Ref. | Țară      | Nume Client                                | Serviciu   |
|----------|-----------|--|--|
| 11.      | România   | COSCO SHIPPING LINES (ROMANIA) CO. LTD SRL | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul statutar al situațiilor financiare ale COSCO SHIPPING LINES (ROMANIA) CO. LTD. SRL, întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2022–2024.</li> </ul>   |
| 12.      | R.Moldova | METRO CASH & CARRY MOLDOVA SRL             | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare ale METRO CASH &amp; CARRY MOLDOVA SRL pentru anul încheiat la 30 septembrie 2024, întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC).</li> </ul>   |
| 13.      | Romania   | MIDGARD SRL                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul statutar al situațiilor financiare ale MIDGARD SRL întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru anii 2020-2024</li> </ul>   |
| 14.      | Romania   | Stanleybet Group                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul consolidat al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 ale Grupului Stanleybet pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2023 și 2024.</li> <li>Auditul statutar al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 ale Stanleybet Capital S.A+Westgate Romania SRL +Game World Romania SRL+Megabet International SRL+Game World Invest SRL pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2023 și 2024.</li> </ul> |

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

| Nr. Ref. | Țară       | Nume Client   | Serviciu   |
|----------|------------|---|--|
| 15.      | R.Moldova  | IP Oficiul de Gestionare a Programelor de Asistență Externă | <ul style="list-style-type: none"><li>Auditul situațiilor financiare ale IP Oficiul de Gestionare a Programelor de Asistență Externă pentru anii încheiați la 31 decembrie 2022-2024, întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC).</li></ul>   |
| 16.      | Romania    | Kastamonu Romania SA  | <ul style="list-style-type: none"><li>Auditul statutar al situațiilor financiare ale societății Kastamonu România SA întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2021-2024</li></ul>   |
| 17.      | R. Moldova | Agenția de servicii publice, Departamentul de cadastru      | <ul style="list-style-type: none"><li>Auditul Situațiilor financiare ale Proiectului Înregistrare și Evaluare Funciară ("PÎEF"), întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public (IPSAS), pentru perioada 01 ianuarie 2024-31 decembrie 2024</li></ul> <p><b>*Proiectul este susținut de Asociația Internațională pentru Dezvoltare (IDA), parte a Grupului Băncii Mondiale, în baza Acordului de finanțare.</b></p> |

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

| Nr. Ref. | Țară       | Nume Client  | Serviciu   |
|----------|------------|--|--|
| 18.      | R. Moldova | Unitatea consolidată pentru Implementarea și Monitorizarea proiectelor în domeniul Agriculturii (UCIMPA) | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare cu scop special al Proiectului "Investiții pentru guvernare, creștere și reziliență în agricultură" ("AGGRI"), pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2024</li> <li>Auditul situațiilor financiare cu scop special al Proiectului "Agricultura Competitivă în Moldova" ("UCIMPA"), implementat de către Unitatea Consolidată pentru Implementarea și Monitorizarea Proiectelor în domeniul agriculturii ("UCIMP") pentru anii 2023 - 2024 (finanțat de Asociația Internațională de Dezvoltare).</li> </ul> <p><b>*Proiectul este susținut de Asociația Internațională pentru Dezvoltare (IDA), parte a Grupului Băncii Mondiale, în baza Acordurilor de finanțare.</b></p> |
| 19.      | Romania    | Ministerul Educației, Romania  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare ale proiectului pentru anii 2021-2023 „Învățământul secundar românesc” implementat de Ministerul Educației din România.</li> </ul> <p><b>*Proiectul este susținut de Grupul Băncii Mondiale</b></p>  |
| 20.      | Romania    | Ministerul Apelor și Pădurilor din România)  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare ale proiectului pentru anii 2021-2023 Controlul integrat al poluării cu nutrienți” implementat de Ministerul Apelor și Pădurilor din România.</li> </ul> <p><b>*Proiectul este susținut de Grupul Băncii Mondiale</b></p>  |

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

| Nr. Ref. | Țară        |  | Serviciu   |
|----------|-------------|--|--|
| 21.      | Romania     | Ministerul Sănătății din România   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare ale proiectului Reforma sectorului sănătății - Îmbunătățirea calității și eficienței sistemului de sănătate pentru anii 2018-2019 și 2021-2022 implementat de Ministerul Sănătății din România.</li> </ul> <p><b>*Proiectul este susținut de Grupul Băncii Mondiale</b></p>  |
| 22.      | Tadjikistan | SUE "Dushanbevodokanal"  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul SUE "Dushanbevodokanal" pentru anii 2021, 2022 și 2023 în conformitate cu IFRS</li> </ul> <p><b>*Proiectul este susținut de Grupul Băncii Mondiale,</b></p>   |
| 23.      | R.Moldova   | International Fund for Agricultural Development, Moldova (Fondul Internațional pentru Dezvoltare Agricolă) | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare ale „Proiectului de reziliență rurală (RRP), implementat de Unitatea de implementare a programelor consolidate IFAD pentru perioada 1 ianuarie 2023 – 1 aprilie 2024</li> <li>Auditul situațiilor financiare ale proiectului cu scop special „Proiectul de retenție a talentelor și transformare rurală (TRTP), pentru perioada 1 ianuarie 2022 – 31 decembrie 2022, implementat de Unitatea de implementare a programelor consolidate IFAD</li> </ul> <p><b>*Proiectul este susținut Fondul Internațional pentru Dezvoltare Agricolă</b></p>                    |
| 24.      | R.Moldova   | Instituția publică "Unitatea de coordonare, implementare și monitorizare a sistemului de sănătate          | <ul style="list-style-type: none"> <li>auditul extern consolidat al programelor susținute de Fondul Global (FG) implementate de Instituția Publică "Unitatea de Coordonare, Implementare și Monitorizare a Proiectelor din Sistemul de Sănătate" ("PCIMU" sau "PR") pentru anii 2019-2023</li> <li>Auditul Situațiilor Financiare cu scop special pentru grantul MDA-C-PCIMU "Consolidarea Controlului Tuberculozei în Republica Moldova și reducerea mortalității asociate SIDA în Republica Moldova" pentru anul 2024</li> </ul> <p><b>* Proiectul este susținut de Fondul Global (Global Fund), în baza Acordului de grant.</b></p> |

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

| Nr. Ref. | Țară       | Nume Client                        | Serviciu  |
|----------|------------|------------------------------------|---|
| 25.      | R.Moldova  | Ministerul Educației și Cercetării | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul Situațiilor financiare ale "Proiectului Învățământul Superior din Moldova" pentru perioada 01 ianuarie 2022- 31 decembrie 2024 și sub-proiectele acestuia, ("PÎSM"), întocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public (IPSAS)</li> </ul> <p><b>*Proiectul este susținut de Asociația Internațională pentru Dezvoltare (IDA), parte a Grupului Băncii Mondiale, în baza Acordului de finanțare.</b></p>   |
| 26.      | Moldova    | Î.S. „Poșta Moldovei”              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare ale Î.S. „Poșta Moldovei” pentru anii 2021-2022 în conformitate cu Standarde internaționale de raportare financiară (IFRS).</li> </ul>  |
| 27.      | R. Moldova | Apă-canal Chișinău                 | <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, 31.12.2023 și 31.12.2024 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, cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013.</li> </ul> |
| 28.      | Romania    | APA Brasov S.A                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>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 2020-2024.</li> <li>Servicii de auditare privind Raportul de durabilitate, în conformitate cu OMFP 85/2024 pentru anul 2024</li> </ul>   |

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

| Nr. Ref. | Țară      | Nume Client                              | Serviciu   |
|----------|-----------|--|--|
| 29.      | Romania   | SC Apa Canal 2000 S.A                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare ale Companiei întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și al situațiilor financiare ale Companiei în conformitate cu IFRS (International Financial Reporting Standards), inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2016-2022.</li> </ul>   |
| 30.      | Romania   | S.C. COMPANIA REGIONALĂ DE APĂ BACĂU S.A | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2021-2024</li> </ul>   |
| 31.      | Romania   | COMPANIA DE APA S.A BUZĂU.               | <ul style="list-style-type: none"> <li>Raport de audit al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr 1802/2014 și Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2022-2024</li> <li>Servicii de auditare privind Raportul de durabilitate, în conformitate cu OMFP 85/2024 pentru anul 2024</li> </ul>  |
| 32.      | R.Moldova | Î. M. "Regia Autosalubritate             | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare ale I.M. REGIA „AUTOSALUBRITATE” întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), pentru anii 2020-2024.</li> <li>Emiterea unei scrisori cave cei însărcinați 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</li> </ul> |

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

| Nr. Ref. | Țară      | Nume Client   | Serviciu  |
|----------|-----------|---|---|
| 33.      | Romania   | APAVITAL SA   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare ale APAVITAL SA întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023</li> </ul>   |
| 34.      | Romania   | APA PROD S.A.   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare ale APA PROD S.A. întocmite în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2021-2023</li> </ul>   |
| 35.      | R.Moldova | ZERNOFF SRL   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare consolidate ale Grupului Zernoff pentru anii 2020-2024 în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS).</li> </ul>   |
| 36.      | R.Moldova | Calea Ferata din Moldova  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare pregătite ale Calea Ferata din Moldova pentru anii 2018-2024 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).</li> </ul>   |
| 37.      | R.Moldova | I.P. Oficiul Național de Dezvoltare Regională și Locală ("ONDRL") | <ul style="list-style-type: none"> <li>Audit al Situațiilor financiare ale Proiectului "Securitatea Aprovizionării cu Apă și Sanitație în Moldova" ("PSAASM"), întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public (IPSAS), pentru perioada 05 August 2022 - 31 Decembrie 2024</li> </ul> <p><b>*Proiectul este susținut de Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BIRD) și de Asociația Internațională pentru Dezvoltare (IDA), ambele parte a Grupului Băncii Mondiale, în baza Acordului de finanțare și a Acordului de grant.</b></p> |
| 38.      | R.Moldova | Centrul pentru Politici și Analize în Sănătate                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare ale proiectului „Mecanismul de finanțare pentru societatea civilă – runda 12” (denumit în continuare „CFCSR12”), întocmite în conformitate cu Standardele internaționale de contabilitate pentru sectorul public (IPSAS) și cu prevederile Acordului de grant, pentru perioada 1 decembrie 2023 – 31 mai 2025</li> </ul>  |

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

| Nr. Ref. | Țară      | Nume Client  | Serviciu   |
|----------|-----------|--|--|
| 39.      | R.Moldova | Orhei-Vit Grup   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare combinate ale Orhei-Vit Grup și companiilor afiliate pregătite conform IFRS pentru anii 2020-2024</li> <li>Calculul EBITDA, conform metodologiei, folosite de EBRD</li> <li>Auditul situațiilor financiare individual ale Orhei-Vit SRL pregătite conform SNC pentru anii 2021-2024</li> </ul>   |
| 40.      | R.Moldova | Moldretail Group (Linella)                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare consolidate întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) ale Grupului Moldretail pentru anii 2021-2024.</li> <li>Auditul situațiilor financiare consolidate întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) ale Moldretail Group pentru anii 2021-2024.</li> <li>Auditul situațiilor financiare anuale ale Moldretail Group SRL anii 2021-2024 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC).</li> </ul>   |
| 41.      | R.Moldova | ÎM "Direcția de troleibuze din Bălți"                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare anuale ale ÎM "Direcția de troleibuze din Bălți în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) pentru 2021-2024</li> <li>Auditul situațiilor financiare anuale ale ÎM "Direcția de troleibuze din Bălți în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) 2021-2024</li> </ul>   |
| 42.      | Romania   | Compania Nationala De Transporturi Aeriene Romane Tarom SA | <ul style="list-style-type: none"> <li>Raport de audit asupra situațiilor financiare individuale ale Companiei TAROM pentru anii 2020-2022, în conformitate cu OMFP 2844/2016 cu modificările și completările ulterioare privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare financiară ("IFRS"), în limba română și în moneda de prezentare RON și în limba engleza în moneda de prezentare USD precum și asupra Raportului Administratorului și Declarației nefinanciare</li> <li>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</li> </ul> |

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

| Nr. Ref. | Țară      | Nume Client                                     | Serviciu  |
|----------|-----------|---|---|
| 43.      | Romania   | ATP Exodus Grup                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare statutare pregătite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru ATP EXODUS SRL, SI ATP MOTORS RO SRL anii pentru 2022-2024.</li> <li>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 2022-2024 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară)</li> </ul>   |
| 44.      | Romania   | United Petfood SRL                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul statutar al situațiilor financiare ale UNITED PETFOOD ROMANIA SRL întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru anii 2021-2024.</li> </ul>  |
| 45.      | R.Moldova | Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” (ASD) | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare statutare întocmite de Î.S. Administrația de Stat a Drumurilor, în conformitate cu cerințele de raportare locale aplicabile în Republica Moldova, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024.</li> <li>Audit financiar al declarațiilor financiare ale Proiectului de Îmbunătățirea drumurilor locale pentru anul fiscal încheiat la 31 decembrie 2022</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> <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> <li>serviciile de audit al situațiilor financiare individuale ale Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” pentru anul 2019</li> </ul> |
| 46.      | R.Moldova | WeTrade Grup                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare combinate ale Grupului We Trade pentru anii 2019-2024 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară</li> </ul>  |

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

| Nr. Ref. | Țară       | Nume Client  | Serviciu  |
|----------|------------|--|---|
| 47.      | Romania    | MEDOCHEMIE ROMANIA SRL   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul statutar al situațiilor financiare Medochemie România SRL întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru anii 2020-2022</li> <li>Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate cu pachetul de raportare de grup (GRP) al Medochemie România SRL pentru anii 2020-2022</li> </ul> |
| 48.      | Romania    | Keyway Group   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul consolidat al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardul Internațional de Raportare Financiară (IFRS) pentru Societatea "KeyWay Group" pentru anii 2021-2024.</li> </ul>   |
| 49.      | R.Moldova  | AUGUR PERLA S.A  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul consolidat al situațiilor financiare întocmit în conformitate cu IFRS pentru anul 2019</li> </ul>  |
| 50.      | R.Moldova  | Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale din Republica Moldova | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare a Proiectului Moldova Skills Data Capacity Building pentru perioada octombrie 2016 - iunie 2019</li> </ul>  |
| 51.      | R. Moldova | BC Moldindconbank SA (Bancă de importanță sistemică)                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2019-2020 și 2022-2025</li> </ul>  |
| 52.      | R.Moldova  | COMERȚBANK SA  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul asupra situațiilor financiare ale Băncii pentru anii 2022-2023, întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară ("IFRS") pentru B.C. Comertbank S.A</li> </ul>  |

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

| Nr. Ref. | Țară       | Nume Client  | Serviciu  |
|----------|------------|--|---|
| 53.      | R. Moldova | FinComBank S.A   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2020-2023, 2025 pentru FinComBank S.A</li> </ul>                               |
| 54.      | R.Moldova  | Moldasig SA  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare individuale și consolidate ale "Moldasig" S.A. pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).</li> </ul> |
| 55.      | R. Moldova | BC Energbank S.A.  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare ale Băncii pentru anii 2024-2025, întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară ("IFRS") pentru BC Energbank S.A .</li> </ul>      |
| 56.      | R.Moldova  | O.C.N. Expert Leasing & Finance SRL (Fost cunoscută sub denumirea de Victoria Leasing & Finance SRL) | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare întocmit în conformitate cu Standarde Internaționale De Raportare Financiară (IFRS) și Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) pentru anii 2020-2022.</li> </ul>             |
| 57.      | Romania    | Libra Development IFN SA   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare pentru anul 2021, pregătit în conformitate cu relevante Ordinele Băncii Naționale a României (BNR) și Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS)</li> </ul>        |
| 58.      | Romania    | VISTA Leasing IFN S.A  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Auditul situațiilor financiare pentru anii 2020-2024, pregătit în conformitate cu relevante Ordinele Băncii Naționale a României (BNR) și Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS)</li> </ul>   |

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

| Nr. Ref. | Țară       | Nume Client            | Serviciu   |
|----------|------------|------------------------|--|
| 57.      | R.Moldova  | BCR Chișinău           | <ul style="list-style-type: none"> <li>Audit extern care ar confirma întocmirea corectă a rapoartelor privind acoperire a necesarului de lichiditate (LCR) la situația din 31.12.2022 ale Banca Comercială Română Chișinău S.A.</li> <li>audit în scopul verificării și evaluării adecvarii și implementării politicilor și procedurilor interne ale băncii în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului pentru perioada 1 septembrie 2020 – septembrie 2021.</li> </ul>   |
| 58.      | R. Moldova | BC "ProCredit Bank" SA | <ul style="list-style-type: none"> <li>Revizuirea limitata in informațiilor FINREP la situația din 30 iunie 2021-30 iunie 2025</li> <li>Verificarea și evaluarea adecvării și implementării politicilor și procedurilor interne ale băncii în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului pentru perioada septembrie 2020 – septembrie 2025;</li> <li>Analiza activităților externalizate ale băncii pentru perioada 07.10.2020-07.10.2021</li> <li>Audit extern care ar confirma întocmirea corectă a rapoartelor privind acoperire a necesarului de lichiditate (LCR) la situația din 31.12.2022 ale B.C. „ProCredit Bank” S.A.</li> </ul> |
| 59.      | R. Moldova | JSCB "Eximbank"        | <ul style="list-style-type: none"> <li>audit extern in domeniul PCSB/FT ale JSCB "Eximbank" pentru perioada 01 septembrie 2019 - 01 septembrie 2021 și 01 septembrie 2024 - 01 septembrie 2025 .</li> <li>Pregătirea raportului de verificare a calculului contribuției în fondul de garantare a depozitelor pentru JSCB "Eximbank" pentru trimestrele II-IV 2023 și trimestrul I pentru 2024</li> </ul>   |
| 60.      | R.Moldova  | OTP BANK S.A           | <ul style="list-style-type: none"> <li>audit extern al activităților/operațiunilor de importanță materială externalizate de OTP BANK S.A pentru perioada August 2023- iulie 2024</li> <li>audit în scopul verificării și evaluării adecvarii și implementării politicilor și procedurilor interne ale băncii în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului pentru perioada 01.09.2023-01.09.2024.</li> </ul>  |

### Moore Romania

IRIDE Business Centre  
9-9A Dimitrie Pompei Boulevard  
Building 24, 1st Floor,  
District 2, 020335  
Bucharest – Romania

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

### Moore R.Moldova

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



HELPING YOU THRIVE IN A CHANGING WORLD