

Auditul situațiilor financiare, pregătite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (în continuare, SNC), pentru exercițiul financiar care se va încheia pe data de 31 decembrie 2025

Activitate planificata		Zile	Om/ ore	Personal alocat	Categorie
1	Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă	3	96	4	Manager, Senior, 2 Juniori
2	Intervievarea personalului relevant privind înțelegerea controalelor interne existente privind pregătirea informațiilor specifice relevante pentru misiune.	5	160	4	Manager, Senior, 2 Juniori
3	Stabilirea strategiei de audit extern	2	16	1	Manager
4	Testarea controalelor interne relevante aferente pregătirii informațiilor specifice relevante pentru misiune.	5	120	3	Senior, 2 Juniori
5	ITGC si teste de aplicație	4	96	3	Senior, 2 Juniori
6	Proceduri analitice	3	72	3	Senior, 2 Juniori
7	Teste de substanțialitate: inclusiv, inspecția documentelor primare, confirmări externe, recalcule, etc.	15	480	4	Manager, Senior, 2 Juniori
8	Evaluarea continuității	2	48	3	Senior, 2 Juniori
9	Evaluarea evenimentelor ulterioare	3	96	4	Manager, Senior, 2 Juniori
		42	1184		

Semnat,

Elena Panainte,

Administrator Crowe Audit FPA SRL

10 mai 2025

Auditul situațiilor financiare, ajustate pentru a corespunde cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (International Financial Reporting Standards, în continuare IFRS), pentru exercițiul financiar care se va încheia pe data de 31 decembrie 2025

	Activitate planificata	Zile	Om/ ore	Personal alocat	Categorie
1	Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă	3	72	3	Manager, Senior, 1 Juniori
2	Intervievarea personalului relevant privind înțelegerea controalelor interne existente privind pregătirea informațiilor specifice relevante pentru misiune.	5	120	3	Manager, Senior, 1 Juniori
3	ITGC si teste de aplicație	2	16	1	Manager
4	Proceduri analitice	5	80	2	Senior, 1 Juniori
5	Teste de substanțialitate: inclusiv, inspecția documentelor primare, confirmări externe, recalcul, etc.	4	64	2	Senior, 1 Juniori
6	Evaluarea continuității	3	48	2	Senior, 1 Juniori
7	Evaluarea evenimentelor ulterioare	5	40	1	Manager, Senior, 1 Juniori
8	Revizuirea angajamentului	2	16	1	Partener
		29	456		

Semnat,

Elena Panainte,

Administrator Crowe Audit FPA SRL

10 mai 2025

Raport întocmit conform ISAE 3000, privind conformitatea indicatorilor financiari calculați la data de 31 decembrie 2025, cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013

Activitate planificata	Zile	Om/ ore	Person al alocat	Categorie
1 Identificarea și evaluarea riscurilor de audit	4	128	4	Manager, Senior, 2 Juniori
2 Intervievarea personalului relevant privind înțelegerea controalelor interne existente privind pregătirea informațiilor specifice relevante pentru misiune.	5	160	4	Manager, Senior, 2 Juniori
3 ITGC si teste de aplicație	5	40	1	Manager
4 Analiza politicilor și programelor proprii elaborate de bancă în domeniul tranzacțiilor cu conflict de interese	10	320	4	Senior, 3 Juniori
5 Teste de substanțialitate: inclusiv, inspecția documentelor primare, recalcul, etc.	10	320	4	Senior, 3 Juniori
6 Revizuirea angajamentului	3	24	1	Partener
	37	992		

Semnat,

Elena Panainte,

Administrator Crowe Audit FPA SRL

10 mai 2025