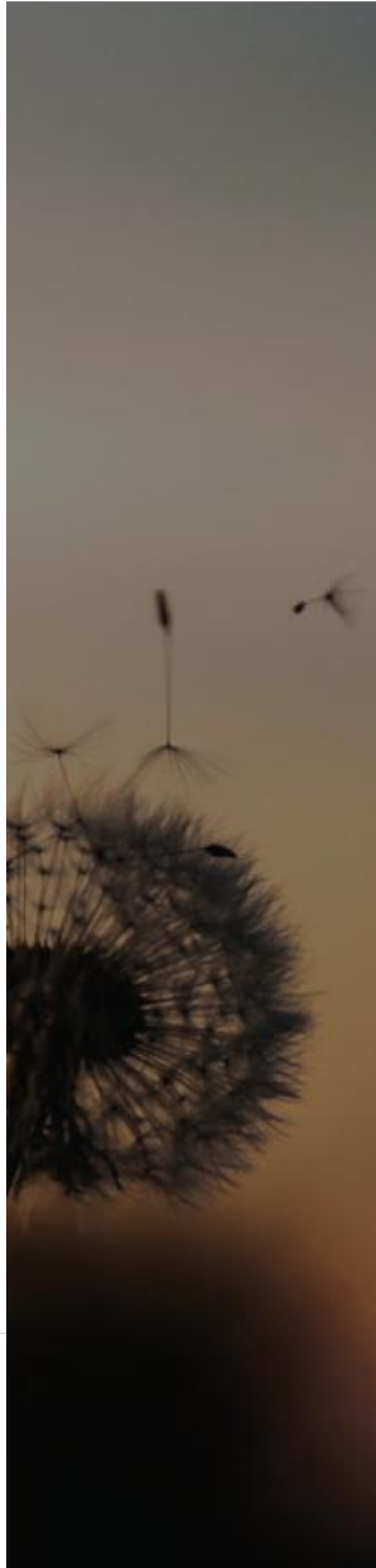


**RAPORT DE
TRANSPARENȚĂ 2023
MOORE STEPHENS KSC**

APRILIE 2024

Cuprins:

Cuvânt introductiv.....	03
Metodologie.....	05
Rețeaua Moore Global Network Limited.....	07
Valorile noastre.....	08
Guvernanța și management.....	10
Structura Societății.....	12
Sistemul de Management intern al calității auditului.....	15
Suportul nostru tehnologic și digital.....	18
Resursele	22
Efectuarea misiunii de audit.....	26
Procesul de monitorizare și remediere	28
Entități de interes public și informații generale despre Societatea de audit.....	29
Declarația de independență.....	31



Cuvânt introductiv



Ceea ce caracterizează evoluția viitoare a grupului nostru, ca orientare strategică majoră este atenția față de calitate serviciilor de audit, așteptările clienților, astfel încât să ne permită să perfecționăm portofoliul de servicii.

În continuare Moore Stephens KSC va inova prin servicii adaptate la nevoile curente ale pieței și va pune accentul pe investiții în capitalul uman.

Relația noastră cu clienți și partenerii de afaceri se bazează pe respect, corectitudine și transparență, astfel încât să răspundem la nevoile de afaceri ale acestora. Scopul nostru este să furnizăm servicii profesionale la cel mai înalt nivel de calitate.

Obiectivul Moore Global este de a fi întotdeauna o primă rețea din 10, prin inovație, antreprenorial și colaborare, care să permită firmelor membre să crească profitabil și să se diferențieze atât pe piețele locale, cât și pe cele globale.

Procesele prezentate în continuare reflect orientarea noastră pentru a satisface rigorilor de calitate necesare profesiei de audit.

Mamas Koutsoyiannis

Chief Executive Officer

Moore Stephens KSC

Romania & Moldova



MOORE

Metodologie



Metodologie

Acest raport este publicat în conformitate cu prevederile art. 29, alineatul (1) al Legii nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare și include următoarele aspecte:

- O descriere a formei legale și a asociatului firmei de audit;
- O descriere a rețelei și a acordurilor legale și structurale din rețea, în cazul în care firma de audit aparține unei rețele;
- O descriere a structurii conducerii firmei de audit;
- O descriere a sistemelor interne de management al calității existente în firma de audit și o declarație a organului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea funcționării acestora;
- O indicare a datei la care a avut loc ultima verificare independentă pentru asigurarea calității prevăzută la art. 37, alin. (4) lit. k) din Legea nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare;
- O listă cu entitățile de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare de către firma de audit în exercițiul financiar precedent și date generale despre Societate;
- O declarație în legătură cu politicile firmei de audit privind independența, care confirmă, de asemenea, că a avut loc o verificare internă a modului în care a fost respectată independența;
- O descriere privind politica pe care o urmează Societatea de audit cu privire la formarea profesională continuă a auditorilor statutari prevăzută la art. 31 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare.

Raportul privind transparența este semnat de Administratorul Societății. Semnarea se poate realiza și prin intermediul semnăturii electronice, potrivit prevederilor legale în vigoare.

Toate informațiile prezentate în această declarație sunt valabile la 31 Decembrie 2023.



**MOORE GLOBAL
NETWORK LIMITED**

Rețeaua Moore Global Network Limited

Rețeaua Moore Global a avut o creștere impresionantă în ultimii 20 ani – de la \$839 milioane de dolari în 2003 la \$4.533 miliarde de dolari în 2023, ceea ce a poziționat-o în Top 11 internațional al rețelelor de contabilitate. Moore Stephens KSC este o firmă membră a Moore Global Network Limited, o rețea globală de audit, contabilitate și consultanță cu 37.153 profesioniști răspândiți în 114 țări.

Firmele membre și corespondente ale Moore Global au un venit global combinat de \$4.533 miliarde de dolari. Calitatea de membru este reglementată prin acord contractual.

Scopul Moore este de a ne ajuta oamenii, clienții și comunitățile să prospere, iar acest lucru include fiecare dintre firmele noastre membre. Firmele noastre sunt întreprinderi independente, dar rețeaua noastră le permite să acceseze mai multe resurse specializate, sprijin, expertiză și tehnologie. Resursele noastre comune permit firmelor să ofere soluții pentru clienți la scară globală, să colaboreze între sectoare și linii de servicii și să dezvolte următoarea generație de lideri.



Andy Armanino

Chairman Moore Global Network Limited

260 firme membre independente

114 țări **558** birouri
37.153 angajați

Un plan strategic, condus de Consiliul de administrație al Moore Global, stabilește obiectivele rețelei pentru următorii doi ani.

Principalele domenii de interes sunt:

- alinierea firmelor membre cu aceleași valori fundamentale și obligații de calitate, inclusiv revizuirea rețelei și programe de învățare și dezvoltare, precum și un accent pe dezvoltarea tinerilor noștri lideri;
- o strategie de creștere globală susținută de un plan de afaceri care să aducă obiective clare, definite și concentrate;
- un accent pe inovare pentru a sprijini firmele membre să adopte tehnologia;
- oferirea unei valori sporite pentru firmele noastre prin colaborare, comunicare și transparență; și
- Ambiție socială - strategia noastră la nivelul întregii rețele pentru a oferi un impact social pozitiv în tot ceea ce facem.

***Notă:** Moore Stephens International Limited și-a schimbat denumirea în Moore Global Network Limited la data de 9 septembrie 2019

Valorile noastre



Livrăm excelența și valoare

Suntem consecvenți, de încredere și dedicați calității și excelenței serviciului, în tot ceea ce facem. Înțelegem ce înseamnă valoarea și cum să o livrăm. Asta înseamnă că avem o abordare comercială pătrunzătoare, o consiliere robustă și că suntem un partener de încredere.



Corectitudine

Aceasta reprezintă pentru noi mai mult decât îndeplinirea standardelor profesionale. Înseamnă că suntem deschiși, onești, direcți și corecți în fiecare interacțiune, fie din interiorul firmei sau cu clienții ori comunitatea. Suntem responsabili pentru acțiunile noastre.



Lucrăm și creștem împreună

Fie că este vorba despre client sau colegi, construim relații autentice și de lungă durată. Credem în munca în echipă, colaborare și respect. Este important pentru noi să ne simțim bine când lucrăm împreună. Ne ascultăm, provocăm și ne susținem unii pe alții pentru a ne dezvolta și pentru a avea succes la nivel personal, la nivel de firmă și la nivel de client.



Facem ca lucrurile să se întâmple

Suntem ambițioși, inovativi și căutam mereu să ne îmbunătățim. Încurajăm inițiativele și ideile noi. Credem că oportunitățile sunt acolo pentru a fi descoperite. Nu stăm și așteptăm, ci îndemnăm oamenii să le urmeze – explorăm, ne adaptăm și înaintăm.

A photograph of two women in a server room. The woman on the left is Black with curly hair, wearing a white shirt and a blue lanyard. The woman on the right is white with long blonde hair, also wearing a white shirt and a blue lanyard. They are both looking at a tablet held by the woman on the right. The background shows server racks with blue and green lights.

Guvernanta și management

Guvernanța și management

Moore Stephens KSC este o firmă cu abordare internațională care își desfășoară activitatea sub forma unui hub de servicii profesionale în România și Republica Moldova.

Mamas Koutsoyiannis

CEO



Mamas Koutsoyiannis este Managing Partner al Moore Stephens KSC, cu sedii în România și Republica Moldova. Mamas are 26 de ani de experiență, dintre care 19 ani de activitate în România și în țările învecinate. Originar din Cipru, Mamas a început o abordare de tip green-field, construind de la zero operațiunile din România ale unei rețele de nivel mediu. Prin urmare, Mamas are o experiență vastă și extraordinară pe piețele și industriile locale.

Mamas a fost numit ambasador ACCA, ca recunoaștere a realizărilor sale în sprijinul dezvoltării profesiei contabile în România.

Vasile Benderschi

Principal Auditor



Vasile Benderschi deține funcția de Principal Auditor la „Moore Stephens KSC” în Republica Moldova. 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 co-autorul elaborării Standardului Național de Contabilitate ”Contracte de construcții”. De asemenea, el este co-autorul a 4 manuale de contabilitate, 1 manual pe impozite în Republica Moldova și a unui manual pe salarizare tot în Republica Moldova. Are mai mult de 20 de publicații pe întrebări de contabilitate și impozitare. 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 consultativ pentru Contabilitate în economia națională de pe lângă Ministerul Finanțelor al R.M.

Ruslan Dumbravă

Audit Director



Ruslan Dumbravă are o pregătire educațională și profesională solidă în domeniul auditului și contabilității. Călătoria sa academică a început la ASEM, unde a urmat cursurile de licență în contabilitate și audit între 2003 și 2007. Ulterior, Ruslan și-a aprofundat cunoștințele obținând un masterat la ASEM în contabilitate, audit și analiză economică între 2007 și 2008. El și-a consolidat și mai mult acreditările academice înscriindu-se ca doctorand între 2008 și 2011, cu accent pe contabilitate, audit și analiză economică.

În ceea ce privește certificarea profesională, Ruslan a obținut o recunoaștere semnificativă. El a primit certificatul Certified Accounting Practitioner (CAP) în decembrie 2008 și certificatul Certified International Professional Accountant (CIPA) în decembrie 2012. În mod semnificativ, Ruslan este un auditor certificat, deținând certificatul de calificare nr. AG nr.000020, eliberat la 12.05.2014.

Structura Societății

Moore Stephens KSC SRL este firma membră a rețelei Moore Global Network Limited.

În R. Moldova, Moore Stephens KSC SRL este o societate comercială organizată ca societate cu răspundere limitată. Pățile sociale ale societății sunt deținute în proporție de 100% de Moore Stephens KSC Assurance SRL (România), societate care îndeplinește prevederile legate de competența și calificări profesionale cerute de Camera Auditorilor Financieri din România (CAFR).

În afară de Moore Stephens KSC SRL, mai operăm în R. Moldova prin intermediul a încă o Societate și în România în afară de Moore Stephens KSC Assurance a încă trei companii: Moore Stephens KSC Advisory SRL, Moore Stephens KSC West SRL și Moore Stephens Tomosoiu, societate civilă profesională de avocați, afiliată Moore Stephens KSC și membră a Uniunii Naționale a Barourilor din România.

La data de 31 decembrie 2023, echipa de conducere de la Moore Stephens KSC . includea:

- Mamas Koutsoyiannis, FCCA, CAFR, CECCAR, CCF, IIA
- Vasile Benderschi, Auditor Licențiat (Ministerul Finantelor). 2008. (AG nr. 000121)
- Ruslan Dumbravă: Auditor Licențiat (Ministerul Finantelor). 2014. (AG nr. 000020), Certified Accounting Practitioner (CAP) și certificatul Certified International Professional Accountant (CIPA)

Guvernanța segmentului de audit din cadrul Moore Stephens KSC este asigurat de către consiliul de parteneri.

Management

Echipa de Management este alcătuită din Managing Partner, Principal Auditor și Directorii de audit care conduc segmentul de business de Audit financiar. Se întrunește o dată pe lună și chiar mai frecvent, dacă este necesar.

Echipa de Management stabilește strategia de afaceri și asigură implementarea acesteia. Managing Partner- ul și fiecare membru din echipă au, de asemenea, zone specifice de responsabilitate în managementul operațional.

Managementul raportează de două ori pe an partenerilor, prezentând sub forma unui rezumat dezvoltarea afacerii și stabilind obiectivele cheie pentru următoarele șase luni.

Managementul riscului și independența

Gestionarea și reducerea riscurilor în cadrul firmei reprezintă o parte integrantă a implementării strategiei Moore Stephens KSC SRL.

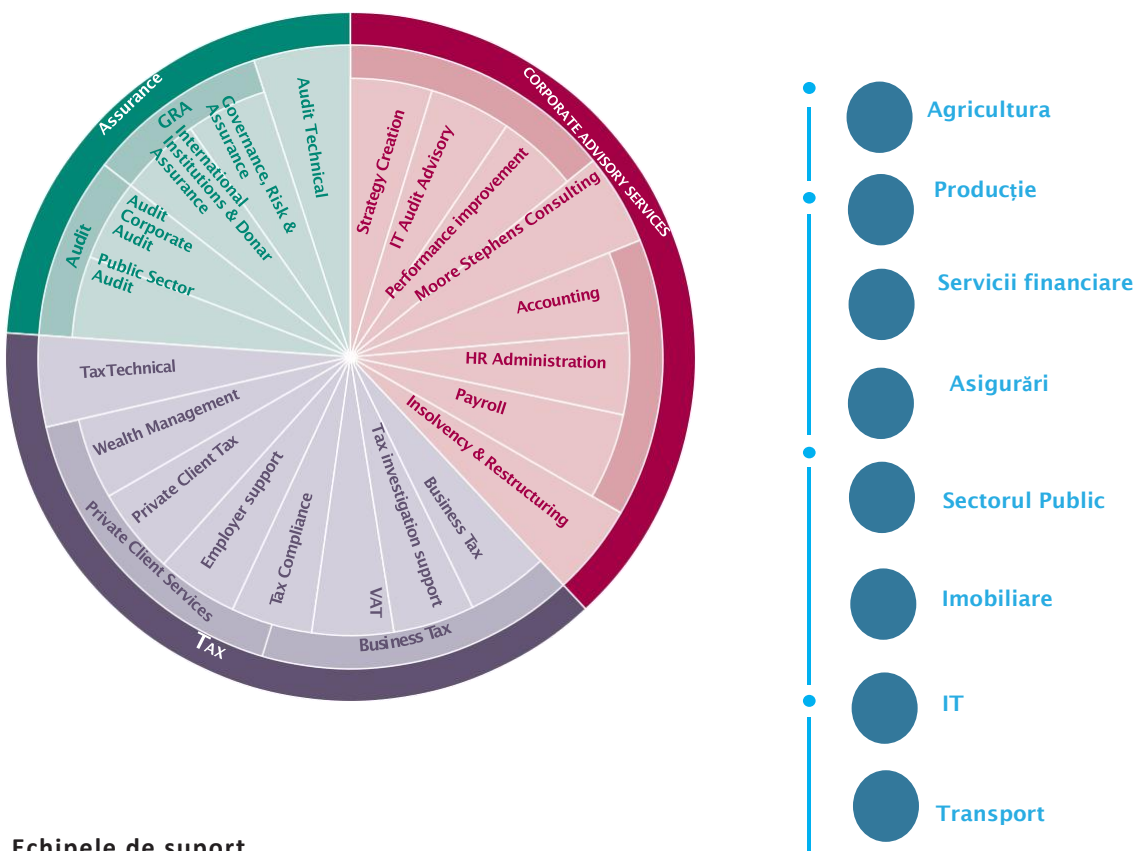
Partenerul responsabil de Managementul riscului trebuie să se asigure că obiectivele, calitatea și independența serviciului oferit clienților sunt menținute prin aplicarea unor proceduri bine administrate de acceptare a clientului și de angajament. De asemenea, trebuie să se asigure că metodologia este actualizată în mod regulat și publicată, și că sunt implementate procese riguroase ce au ca scop identificarea și rezolvarea conflictelor de interes.

Toți partenerii și personalul trebuie să trimită anual confirmări ale conformității cu prevederile legislației în vigoare, inclusiv declarații de independență.





Structura Societății

Firma este structurată pe linii de business iar echipa este specializată pe industrii.

Departamentele generatoare de onorarii sunt susținute de echipe de suport care acoperă marketing și vânzări, conformitate, juridic, financiar, HR, IT și administrativ.



Echipele de suport

Conformitate 	Resurse umane 	Juridic 
Administrativ 	Resurse umane 	Vanzari & Marketing 
Financiar 		

A group of four business professionals (two men and two women) are seated around a dark wooden conference table in a bright office setting. They are engaged in a discussion, with one woman in a yellow cardigan smiling and looking towards the man in a blue checkered shirt. The background features large windows with a view of trees and buildings. On the table, there are papers, a white coffee cup, and a glass of colorful pens.

**Sistemul de Management
intern al calității auditului**

Firma noastră este dedicată menținerii celor mai înalte standarde de calitate și integritate în practica noastră de audit.

Am implementat un sistem de management al calității auditului (SOQM) ce oferă asigurare rezonabilă asupra faptului că personalul profesional de la toate nivelele operaționale respectă cerințele în exercitarea profesiei în conformitate cu Legea nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare, Standardele Internaționale de audit, Standardele Internaționale privind Managementul Calității (ISQM) 1, “Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuri ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe”, (ISQM) 2, “Revizuirea calității misiunilor”, Standardului Internațional de Audit 220 (Revizuit) “Managementul calității pentru un audit al situațiilor financiare” și Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența), Ediția 2021 al (Codul IESBA) și își îndeplinește responsabilitățile profesionale de independență atât în fapt, cât și în aparență cu respectarea tuturor principiilor de etică profesională (integritate, obiectivitate, competență profesională și atenția cuvenită, confidențialitate și comportamentul profesional).

Prin Ordinul nr. 101/A din 16 decembrie 2022 la Societatea cu Răspundere Limitată "MOORE STEPHENS KSC" a fost pus în aplicare Manualul managementului calității elaborat de către Moore Global Limitat pentru rețeaua sa, actualizat la cerințele suplimentare ale reglementărilor naționale din Republica Moldova stabilite în Legea nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare, care este adus la cunoștință angajaților Societății.

Politicile și procedurile conținute în acest manual au fost concepute pentru a îndeplini cerințele ISQM 1, “Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuri ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe”.

SOQM tratează opt componente cheie, fiecare dintre ele având un rol crucial în asigurarea excelenței și fiabilității serviciilor noastre de audit.

- (a) Procesul de evaluare a riscurilor din cadrul firmei;
- (b) Guvernanța și conducerea;
- (c) Dispozițiile de etică relevante;
- (d) Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice;
- (e) Efectuarea misiunilor;
- (f) Resursele;
- (g) Informațiile și comunicarea; și
- (h) Procesul de monitorizare și remediere.

Societatea de audit evaluează anual sistemul de management al calității auditului, ține evidența evaluărilor și a măsurilor propuse pentru eficientizarea managementului calității auditului.

Scopul nostru principal este de a oferi cea mai înaltă calitate a serviciilor în conformitate cu standardele profesiei de contabilitate și audit. Pentru a-1 atinge, am dezvoltat politici și proceduri care asigură faptul că toată muncă prestată este de o calitate înaltă.

Procesul de evaluare a riscurilor din cadrul firmei

SOQM 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 pro-activă sporește acuratețea și rigurozitatea auditurilor noastre.

Guvernanța și conducerea

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

Managementul calității auditului în cadrul unei firme este dependent de structura organizațională care definește clar responsabilitățile diferitelor nivele de management.

Alături de managementul firmei, Partenerul responsabil de Calitate și Managementul Riscului inoculează valori profesionale și etice în firmă prin:

- Dezvoltarea de linii directe privind obținerea asigurării și comunicarea lor către profesioniștii firmei.
- Menținerea practicii de audit a firmei la cele mai înalte standarde ale profesiei.
- Monitorizarea independenței.
- Supervizarea activității de auditare a firmei.
- Evaluarea politicilor și procedurilor de control ale firmei.
- Supervizarea programelor de educație profesională continuă ale firmei.

Fiecare Partener de Audit este în principal responsabil pentru coordonarea performanței echipelor de audit și atingerea standardelor care corespund obiectivelor profesionale ale firmei.

Managerii și Seniori de Audit sunt responsabili pentru delegarea, supervizarea și revizuirea muncii de audit realizată de personalul profesionist.

Manualele tehnice ale firmei:

Manualul de Politici de Independență și Proceduri al Moore Stephens KSC poate fi accesat online de către fiecare profesionist, pe rețeaua internă a firmei.

Manualele firmei și alte materiale cu rol îndrumător sunt disponibile personalului în funcție de ariile de specialitate și responsabilitate, fiind de asemenea prezente pe rețeaua internă. Aceste manuale conferă uniformitate aspectelor procedurale și tehnice din cadrul firmei.

Dispozițiile de etică 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.

Societatea recunoaște valoarea și autoritatea conducătorului responsabil cu etica (CRE) în privința tuturor aspectelor etice. CRE are responsabilități privind:

- Menținerea politicilor privind etica;
- Oferirea de îndrumări și consultanță cu privire la toate aspectele privind etica pentru parteneri și personal (de exemplu independența, conflict de interes);
- Menținerea unei liste cu clienții care sunt entități semnificative de interes public (pentru aspecte de independență);
- Menținerea evidenței asupra efectuării auditului de către unul și același auditor pentru a nu fi încălcată cerința de independență a auditorului cu scopul să nu depășească mai mult de 7 ani consecutivi la aceeași entitate auditată. Auditorul care a efectuat auditul la o entitate în decurs de 7 ani consecutivi poate efectua auditul la aceeași entitate doar după expirarea a 2 ani de la ultimul audit.

- Monitorizarea conformității cu politicile și procedurile Societății sub toate aspectele etice;
- Raportarea cazurilor de nerespectare a politicii Societății către partenerul executiv (PE) (sau parteneri); și
- Coordonarea cu persoana responsabilă cu toate funcțiile privind resursele umane (RU) a formării privind toate aspectele care țin de etică.

Toți partenerii și întreg personalul cunosc Partea 4A și Partea 4B a Codului IESBA, Ediția 2021, ISQM 1, ISQM 2 și ISA 220 (Revizuit). Politica Societății privind independența impune tuturor membrilor echipei misiunii să respecte aceste prevederi pentru toate misiunile de audit și rapoartele emise.


Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor specifice

Înainte de acceptarea unui nou client de audit, firma noastră se asigură că nu există probleme de natura etică sau referitoare la independența ce ar putea intra în conflict cu prevederile codului etic. Mai mult decât atât, ne asigurăm că am fost numiți ca urmare a unei proceduri conforme și legale.

-

Procedurile de acceptare sunt rezumate în pașii următori:

- Luarea în considerare a informațiilor privind integritatea managementului companiei, pentru a vedea dacă posibilul client este de bună credință;
- Evaluarea problemelor legate de litigii și publicitate aferente potențialului client;
- Strângerea de informații relevante de la fostul auditor;
- Evaluare informațiilor referitoare la client: finanțarea clientului, performanța recentă și cea pe termen lung, controlul intern, politicile contabile dezvoltate, competența și onestitatea management-ului sau a părților implicate, tranzacții neobișnuite;
- Personalizarea și realizarea unor proceduri test specifice de audit în vederea minimizării riscului;
- Evaluarea abilității noastre de a servi clientul;
- Reevaluarea periodică a clienților pentru reținere.



Suportul nostru
tehnologic și digital

Suportul nostru tehnologic și digital



CASEWARE:

Deservirea clienților noștri, înseamnă că le suntem mereu disponibili indiferent de locație. Pentru Moore Stephens, norul/cloud este o platformă care crește productivitatea și împuternicește colaborarea. Permite echipelor noastre să lucreze de oriunde, 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.
- ✓ **Angajamente și Monitorizare:** Monitorizarea progresului angajamentului prin tablouri de bord partajate, pentru a asigura că problemele sunt marcate și că responsabilitățile sunt îndeplinite conform orarului.
- ✓ **Pista de asigurare:** Colectarea tuturor documentelor angajamentului și materialelor de suport într-o singură locație, facilitând prezentarea traseului angajamentului.
- ✓ **Asigurare inteligentă:** Adaptarea fiecărui angajament la nevoile misiunii și folosirea de tablouri de bord pentru fluxul de lucru pentru a revizui activitatea finalizată și pentru a identifica lacunele și ineficiențele
- ✓ **Gestionarea Practicii:** Afișarea în timp real a clienților, a personalului și a angajamentelor pentru luarea de decizii pro-active pentru a conduce la rentabilitatea practicilor.
- ✓ **Colaborare eficientă:** Urmărirea și raportarea timpului efectiv petrecut în angajamente pentru a reduce cheltuielile administrative și pentru a evalua cu exactitate eficiența personalului
- ✓ **Asigurare și Vizualizare:** Ne ajută să vedem imaginea de ansamblu a angajamentului, inclusiv munca rămasă folosind instrumentul de vizualizare CaseWare, Constellation

Suportul nostru tehnologic și digital



CaseWare Working Papers: Sistem pentru susținerea managementului documentelor, fluxul 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 înainte. Accesul la toate informațiile de care avem nevoie în timpul unui angajament este ușor 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 diferitor echipei pot colabora în timp real cu același fișier de lucru.



Importul și exportul: Soldul de bilanț de import sau detaliile registrului general din diferite pachete contabile, Excel și ASCII, precum și exportul către pachetele de taxe și sistemele de gestionare a documentelor.



Raportare inteligentă: Ne ajută să construim documente inteligente, inclusiv rapoarte financiare, rapoarte și programe de lucru pe baza nevoilor noastre de proiect.



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



Administrarea directă a documentelor: Conexiunea documentelor și materialelor la fișierul de lucru raportat pentru a oferi o documentație de referință și suport ușor și transparent.



Redirecționarea fișierelor în viitor: Ne ajută să câștigăm eficiența prin valorificarea capacității de redirecționare a documentelor de lucru, care prelucrează dosarul existent și transmite informațiile identificate în anul următor.

Suportul nostru tehnologic și digital



Transformați asigurarea prin analiza datelor:

Tehnologia deschide ușile 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: Posibilități de conversie a fișierelor universale care ne permit să obținem date de la aproape orice sursă



Efectuarea expunerii riscului: platformă all-in-one, care permite utilizatorilor să examineze riscurile fără probleme și să prevină silozurile de date.



Teste Puternice: Testarea seturilor de date întregi, astfel încât echipa de audit să se simtă împuternicită și încrezătoare în constatările lor.



Effective Risk Exposure: Automatizarea funcțiilor de rutină pentru a crește productivitatea, a economisi bani și a vedea rezultatele.

Resursele



Recrutare

Firma stabilește următoarele obiective referitoare la calitate care tratează obținerea, dezvoltarea, utilizarea, păstrarea, alocarea și atribuirea corespunzătoare ale resurselor umane, tehnologice și intelectuale în timp util pentru a permite proiectarea, implementarea și funcționarea sistemului de management al calității.

Conducerea resurselor umane și al talentelor joacă un rol important în asigurarea calității corespunzătoare a activității noastre, asigurându-ne că recrutăm, păstrăm, instruiți membrii echipei noastre pentru a răspunde rigorilor activității de audit. Ca Moore Stephens KSC am proiectat un curriculum pentru a ne asigura că oamenii primesc cunoștințe suficiente pentru a acționa cu privire la angajamentele de monitorizare a performanței lor și de dezvoltare personală și de creștere.

Politicele și procedurile de recrutare sunt stabilite pentru a oferi asigurare rezonabilă asupra faptului că angajații respectivi posedă cunoștințele și abilitățile adecvate ce le permit să își desfășoare activitatea în mod competent.

Angajam în principal Auditori Juniori, experiența anterioară nefiind obligatorie, prin intermediul departamentului nostru de Resurse Umane. Selectăm oamenii pe baza unei evaluări psihologice, a unui test IQ, dublate de un test de natură profesională și a unui test de limbă străină. Viitorul angajat trebuie să fie inteligent, motivat, flexibil, onest, să învețe rapid. să sa fie orientat către munca în echipă.

Politicele și procedurile de personal ale firmei care sunt relevante pentru aplicații și pentru noii angajați sunt comunicate acestora la momentul venirii în firmă.

Cel puțin anual, responsabilul de Resurse Umane, împreună cu Managing Partener, revizuiesc politicile și procedurile de angajare pentru a vedea dacă acestea sunt potrivite și operează în mod eficiente.

Evaluarea performanței

Evaluarea performanței este evaluarea periodică a caracteristicilor specifice care ar trebui demonstrate de fiecare individ în ducerea la bun sfârșit a sarcinilor și responsabilităților care i-au fost încredințate.

Cel mai important factor luat în calcul în momentul evaluării personalului este calitatea muncii realizate.

Capabilități și competența

Suntem dedicați dezvoltării și menținerii celor mai înalte standarde posibile ale competenței tehnice prin intermediul programului nostru de dezvoltare profesională. Dezvoltarea Profesională Continuă ("DPC") reprezintă piatra de temelie a aceluși efort. Acest angajament este realizat prin participarea la cursuri ce au ca subiect politicile și procedurile adecvate, precum și cunoștințele tehnice de specialitate.

Auditorii angajați ai Moore Stephens KSC care dețin Certificatul de calificare al auditorului înregistrat în Registrul public al auditorilor, anual își ridică nivelul de calificare, urmând cursuri de instruire profesională continuă a auditorului cu durata de 40 de ore academice

În anul 2023, doi auditori (Benderschi Vasile, Ruslan Dumbravă) au trecut instruirea profesională continuă a auditorilor cu durata de 40 de ore academice la ACAP RM.

Dezvoltarea carierei și promovarea

Politicele și procedurile pentru avansarea personalului sunt stabilite pentru a oferi asigurare rezonabilă asupra faptului că oamenii selectați vor avea calificările necesare de a îndeplini responsabilitățile ce li s-au alocat. În această privință, printre altele, revizuim cu atenție performanța prin intermediul rezultatelor și raportărilor verbale realizate de superiorii lor. Profesiuniștii sunt promovați la nivelul următor numai în momentul în care sunt pregătiți pentru responsabilitățile crescute pe care le aduce cu sine o promovare.

Din momentul în care un auditor a acumulat suficientă experiență în poziția de manager, el sau ea poate deveni eligibil pentru promovarea pe postul de Partener. Acest lucru poate deveni posibil pe baza unui număr de criterii, cele mai importante dintre ele fiind: contactele interne și externe, interacțiunea cu clienții, abilitățile de conducere, cunoștințele și abilitățile posedate, activități speciale în cadrul grupurilor de lucru, integritate, onestitate și caracter moral.

Formarea profesională a auditorilor

Oamenii sunt cea mai importantă resursă pentru afacerea noastră, așadar investim timp, resurse importante în dezvoltarea lor profesională continuă.

Resurse umane

Formarea profesională a auditorilor

Programul de training anual al Moore Stephens KSC include atât training-uri in-house, cât și unele externe, ce tratează diferite subiecte din domeniul financiar: raportare, audit financiar, actualizarea standardelor de raportare, audit intern, evaluarea riscului etc. Cursurile regionale ce au loc la nivel de rețea Moore Stephens sunt organizate anual, oamenii noștri beneficiind, de asemenea, și de experiență și cunoștințele tutorilor străini.

Fiecare nivel de personal are un set obligatoriu de training-uri, cursuri și examene profesionale prin care trebuie să treacă în fiecare an pentru a-și dezvolta cariera și a îmbunătăți calitatea serviciilor oferite clienților.

La Moore Stephens KSC credem într-o cultură bazată pe noțiunea de performanță, în care oamenii sunt promovați și sprijiniți în procesul lor de dezvoltare continuă prin identificare nevoilor de îmbunătățire și prin oferirea accesului la resursele și training-urile centrului de cunoștințe.

Îi sprijinim și încurajăm pe profesioniștii noștri să devină membri ai corpurilor profesionale naționale și internaționale și să obțină calificări prestigioase relevante în domeniul financiar.

Utilizarea resurselor tehnologice și intelectuale

Pentru a permite funcționarea sistemului de management al calității firma dispune de politici și proceduri privind utilizarea resurselor tehnologice și intelectuale cu utilizarea anumitor aplicații IT și resurse intelectuale la efectuarea misiunilor sau în legătură cu alte aspecte ale misiunii, cum ar fi arhivarea dosarului misiunii.

Echipa noastră

Echipa noastră de audit este formată din 35 specialiști din București și Chișinău cu o vastă experiență la nivel de industrie ca de exemplu in următoarele sectoare:



Servicii financiare



Sectorul Public



Asigurare



Servicii profesionale



Imobiliare și construcții



Transport



Energie, minereuri și resurse regenerabile



Retail



Productie și Inginerie



Tehnologie



ONG



Start-ups



Efectuarea misiunii de audit

Efectuarea misiunii de audit

La Moore Stephens KSC livrăm o abordare riguroasă și inovativă a serviciilor de audit

Principiile ISQM 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.

Recunoaștem importanța controlului intern pentru raportarea financiară, motiv pentru care abordarea noastră pune accentul pe următoarele aspecte:



“Echipa Moore Stephens KSC demonstrează angajament către inovație, management eficient al proiectului și un înalt grad de calitate a serviciului.”

Supervizare și revizuire

Personalul de audit profesionist include Managing Partner, parteneri de audit, manageri de audit, auditori seniori, auditori in-charge și contabili ale căror responsabilități sunt corespunzătoare experienței și expertizei pe care le posedă.

Politicile noastre prevăd ca toate rapoartele, declarațiile financiare, documentele de lucru, scrisorile de management și alte scrisori, să fie revizuite de altcineva decât cel care le-a pregătit. În funcție de raportul sau documentul de lucru eliberat, nivelul celui care le va revizui diferă (de ex, ar putea fi ori un partener de audit, ori un manager de audit).

Obiectivul principal al acestui proces de revizuire este de a verifica dacă este data opiniei de audit corectă cu privire la declarațiile financiare, confirmând faptul că auditul a rezultat în obținerea probelor suficiente pentru oferirea unei asigurări înalte, dar nu absolute, ca toate problemele materiale sau potențial materiale sau aspectele ridicate în cursul auditului au fost rezolvate în mod satisfăcător și că auditul s-a desfășurat în conformitate cu politicile și procedurile firmei.

Prin Ordinul nr.101/B din 16 decembrie 2022 la Societatea cu Răspundere Limitată "MOORE STEPHENS KSC" a fost pus în aplicare **Manualul revizuirea calității misiunilor**, care este adus la cunoștință angajaților Societății.

Informațiile și comunicarea

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

Procesul de monitorizare și remediere

Procesul de 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. Acest lucru include atât evaluări interne, cât și evaluări externe, atunci când este necesar.

Sistemul de monitorizare include următoarele proceduri:

- Analiza și evaluarea: (a) actualizărilor (b) rezultatele testării independenței, (c) dezvoltarea profesională continuă a personalului profesionist, și (d) decizii legate de acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor
- Programul inspecțiilor include:
- Inspecția calității din partea rețelei Moore Global la fiecare 3 ani pentru angajamente, în scopul de a oferi asigurare rezonabilă ca politicile și procedurile Moore Global din domeniul controlului
- Monitorizarea anuală a managementului calității în cadrul
- inspecțiilor efectuate în cadrul grupului Moore Stephens KSC
- Determinarea măsurilor corective și a îmbunătățirilor încadrate în sistemul de management al calității
- Follow-up pentru a ne asigura că măsurile necesare asupra politicilor și procedurilor de control al managementului calității sunt realizate în mod regulat
- Monitorizarea continuă a managementului calității serviciilor contribuie la identificarea și adoptarea de soluții de remediere:
- Diagnosticarea factorilor: procese, echipa, tehnologie și partener și instrumentelor: MSQ
- Programul de verificare consolidat
- O abordare integrată cu privire la monitorizarea și evaluarea punerii în practică a îmbunătățirilor aduse metodologiei de audit.

Analiza factorilor cauzali și remediere:

În urma verificării externe accentul este pus pentru a perfecționa și îmbunătăți calitatea misiunilor de audit. Astfel, atragem atenția asupra următoarelor dimensiuni: procese de lucru, competențele echipei de audit, tehnologiile și aplicațiile digitale folosite în timpul misiunii de audit și implicarea partenerului de audit în misiune. Planul elaborat este urmărit de către Parteneri și Echipa de Management: pentru implementare și monitorizare.

Inspecții externe:

Ultimului control extern al calității auditului “MOORE STEPHENS KSC” S.R.L. a fost efectuat în perioada 16 octombrie 2023 – 10 noiembrie 2023 pentru perioada anilor 2020-2022 de către specialiștii Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului.

Declarația cu privire la eficacitatea funcționării sistemului de management al calității auditului

Confirmăm că suntem mulțumiți că sistemele și controalele noastre interne de management al calității auditului sunt solide, funcționează eficient și ne permit să identificăm cu promptitudine domeniile care ar putea fi îmbunătățite. Căutăm în permanență să rafinăm toate aspectele activității noastre și ne folosim de constatările verificării practicii, de alte verificări interne și de verificările externe ale autorităților de reglementare pentru a ne îmbunătăți sistemul de control de calitate. Programul de verificare consolidat

Verificarea misiunii de audit:

Componentele verificării misiunii de audit:

- Selectarea misiunilor în funcție de risc și luarea în considerare a industriilor și a membrilor de echipă.
- Folosirea instrumentelor de verificare MSQ.
- Centralizarea rezultatelor în urma verificării.

Entități de interes public și informații generale despre Societatea de audit

Entitățile de interes public pentru care am desfășurat auditul situațiilor financiare individuale pentru perioada de gestiune 2023:

Denumirea Entității	Tipul angajamentului
BC "MOLDINDCONBANK" S.A.	Auditul situațiilor financiare individuale întocmite în conformitate cu IFRS, audit obligatoriu
B.C. "FinComBank" S.A.	Auditul situațiilor financiare individuale întocmite în conformitate cu IFRS, audit obligatoriu
B.C. "COMERȚBANK" S.A.	Auditul situațiilor financiare individuale întocmite în conformitate cu IFRS, audit obligatoriu
S.A. "CET-NORD" mun. Bălți	Auditul situațiilor financiare individuale întocmite în conformitate cu IFRS, audit obligatoriu
S.A. "MOLDASIG"	Auditul situațiilor financiare individuale întocmite în conformitate cu IFRS, audit obligatoriu
S.A. "TERMOELECTRICA"	Auditul situațiilor financiare individuale și consolidate întocmite în conformitate cu IFRS, audit obligatoriu
S.A. Moldtelecom	Auditul situațiilor financiare individuale întocmite în conformitate cu IFRS, audit obligatoriu
Întreprinderea de Stat "Poșta Moldovei"	Auditul situațiilor financiare individuale întocmite în conformitate cu IFRS, audit obligatoriu

Informații generale despre Moore Stephens KSC

Pe parcursul perioadei de gestiune 2023, Societatea a prestat următoarele tipuri de servicii entităților audiate:

- auditul situațiilor financiare individuale;
- auditul situațiilor financiare consolidate;
- efectuarea misiunilor de revizuire;
- efectuarea misiunilor de asigurare;
- servicii conexe și
- servicii conform prevederilor alin. (7) art.21 al Legii nr.271/2017.

Administratori:	Koutsoyiannis Mamas, Benderschi Vasile
Numărul individual al entității de audit conform Registrului public al entităților de audit	1902001
Numărul de identificare de stat și codul fiscal, data înregistrării de stat	(IDNO) 1004600066436, Data înregistrării 02.11.1999, nr. Certificatului de înregistrare MD 0064085 din 02.11.1999
Date privind acționarii (asociații) și cota pe care o dețin în capitalul social	Societatea cu Răspundere Limitată "MOORE STEPHENS KSC ASSURANCE" (Romania), IDNO 31345220, cota 5400 MDL, ce constituie 100%
Pagina web oficială a entității de audit și adresa de poștă electronică	Email: info@moore.ro Web: www.moore.ro
Apartenența la o asociație profesională	Membru al ACAP RM, Certificatul Seria CA nr. 0049 din 27.01.2016
Apartenența la o rețea internațională	Moore Global Network Limited
Numele și prenumele auditorilor angajați date din certificatul de calificare al auditorului	<ul style="list-style-type: none"> - Benderschi Vasile, Auditor Licențiat (Ministerul Finantelor). 2006. (AG nr. 000121) - Dumbravă Ruslan: Auditor Licențiat (Ministerul Finantelor). 2014. (AG nr. 000020)
Numele și prenumele auditorilor angajați care dețin certificatele internaționale de calificare în domeniul contabilității și auditului și tipul acestora (ACCA, DipIFR, CIPA, CAP sau alt tip de certificate internațional în domeniul contabilității și auditului)	<ul style="list-style-type: none"> - Koutsoyiannis Mamas: FCCA. - Dumbravă Ruslan: Certified Accounting Practitioner (CAP) și certificatul Certified International Professional Accountant (CIPA)
Numărul total de angajați,	23 persoane
inclusive: auditori certificați	02 persoane
auditori financiari	20 persoane
stagiați în audit	01 persoane
Certificări	ACCA, FCCA
Sisteme informaționale utilizate	CaseWare International
Limbi utilizate	Limba Romana, Engleza, Rusa

Declarația de independență

Declarație în legătura cu politicile firmei de audit privind independența, care confirmă, de asemenea, că a avut loc o verificare internă a modului în care a fost respectată independența;

Liniile directoare privind independența companiei sunt localizate pe intranet, unde se găsesc și următoarele:

Manualul de reglementări internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe, Ediția 2020 al (IAASB) ce familiarizează regulile ISA (Standardele Internaționale de Audit) și Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența), Ediția 2021 al (IESBA) sunt folosiți ca prima resursă pentru documentare cu privire la întrebările legate de independență.

Baza de date care conține o lista actualizată a tuturor entităților în cadrul cărora ni se interzice să deținem orice interes financiar și cu care nu putem avea o relație de afaceri / personală. Toți profesioniștii verifică lista în mod regulat pentru a avea confirmarea faptului că participațiile lor financiare (participații, împrumuturi, etc) nu sunt în cadrul unor companii aflate pe listă. Profesioniștii trebuie să verifice lista înainte de a achiziționa orice participații sau de a obține împrumuturi. Baza de date este monitorizată de Managing Partner. Pentru a facilita revizuirea, schimbările din lista (adăugările și eliminările) sunt trimise lunar prin e-mail tuturor profesioniștilor.

29 aprilie 2024
(data întocmirii)

Mamas Koutsoyiannis
(numele, prenumele conducătorului)

L.S.

Administrator
(funcția)

(semnătura conducătorului)

În plus, alte măsuri cheie ce fac parte din sistemul de control al calității independenței includ:

- O confirmare online anuală de independență, completată de toți profesioniștii și care să includă întrebări referitoare la interese de natură financiară și relații de natură profesională / personală cu entitățile restricționate;
- Testarea confirmărilor de independență ale partenerilor și managerilor înainte de acceptarea / reacceptarea fiecărei misiuni de audit;
- Confirmări, corespondență și chestionare anuale pentru uzul tuturor Firmelor Membre Moore Global Network Limited;
- Efectuarea controlului asupra serviciilor care nu pot fi prestate concomitent, în aceeași perioadă de gestiune la entitatea auditată, pentru a elimina orice potențiale amenințări la adresa independenței.



Moore Assurance & Advisory

CONTACT US



www.moore.ro

Bucharest Office

Soseaua Bucuresti-Ploiesti nr 73-81,
Victoria Business Park, etaj 4, Clădirea 4,
birou nr. 7, București 013685, România

T: +4 0374 490 074

F: +4 0374 094 191

E: info@moore.ro

Chisinau Office

63 Vlaicu Parcalab Street, Sky Tower, 6th
floor, MD-2012, The Republic of Moldova

T +373 22 022 555

F: +373 22 022 556

E: info@moore.ro