



**RAPORT DE TRANSPARENȚĂ PENTRU
ANUL 2023**

MOORE STEPHENS KSC ASSURANCE SRL

APRILIE 2024





01.

Cuvant Introductiv

02.

Despre Moore Global Network Limited

03.

Guvernanță-Conducerea

04.

Sistemul de Control Intern al Calității și Managementul Riscului

05.

Descriere ce Privește Rotația Partenerilor Cheie De Audit și a Personalului

06.

Declarație privind Practicile Implementate de în Materie de Independență

07.

Declarație privind Politica în ceea ce Privește Formarea Continuă

08.

Suportul Nostru Tehnologic Și Digital

09.

Resurse Umane

10.

Realizarea Misiunii de Audit

11.

Informații despre Veniturile al Moore Stephens KSC Assurance SRL

12.

Anexa 1 și Anexa 2

CUVANT INTRODUCTIVE



Data: 29 Aprilie 2024

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 Koutsyiannis

Chief Executive Officer/ Administrator

Moore Stephens KSC Assurance SRL



“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.”

**DESPRE MOORE
GLOBAL NETWORK
LIMITED**



DESPRE 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

114 558 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

**GUVERNANȚĂ-
CONDUCEREA**



GUVERNANȚĂ- CONDUCEREA

Acest raport anual de transparență al Moore Stephens KSC Assurance S.R.L. are ca scop să ofere o perspectivă asupra operațiunilor sale de afaceri, a structurii organizaționale și a accentului puternic pus pe integritate. Raportul evidențiază, de asemenea, sistemele de control al calității companiei, conformitatea cu Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar și cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014, privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și modul în care înțelege importanța calității unui audit.

Toate informațiile prezentate în acest raport sunt corecte la data de 31 decembrie 2023.

Moore Stephens KSC Assurance S.R.L. este o societate cu răspundere limitată cu sediul în România care și-a început activitatea în 2013. S-a alăturat rețelei Moore Global în 2015 și, de atunci, a furnizat servicii de audit unei clientele diverse, atât din sectorul public, cât și din cel privat. Compania are sediul în Str. Halelor, Nr.5, Biroul Nr. 1, Et.4, Municipiul București, Sector 3, România, și este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J40/3156/2013, având codul de înregistrare fiscală RO 31345220. Moore Stephens KSC Assurance S.R.L. este autorizată să efectueze audituri de către Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR) și deține autorizația numărul 1266, emisă la data de 07.09.2015. În plus, este autorizată de către Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS).

Moore Stephens KSC Assurance SRL este deținută în totalitate de 2 asociați: Mamas Koutsoyiannis - 60% din capitalul social și Iulia Iordache - 40% din capitalul social

Descrierea structurii de guvernanță a firmei de audit

Moore Stephens KSC Assurance SRL este condusă de 1 administrator: Mamas Koutsoyiannis. Mamas Koutsoyiannis, în calitate de administrator, are dreptul de a reprezenta și de a administra societatea cu puteri depline sau limitate, după caz, în conformitate cu Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, și cu prevederile Actului constitutiv al societății.

Structura de Grupului executiv al Moore Stephens KSC Assurance S.R.L din România, după cum urmează: -

- Mamas Koutsoyiannis: Partener principal, Partener de audit semnat, Partener Conformitate, Partener Etica, Partener Tehnic
- Vikram Jotwani: Partener, Growth & Advisory.
- Ana Dinca: Partener de asigurare a calității
- Serban Mugurel: Partener de asigurare a calității (Collaborator).
- Iulian-Teodor Negrutiu: Partener de asigurare a calității (Collaborator).

Mai jos găsiți lista auditorilor autorizați în cadrul Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR) și Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) care lucrează sau colaborează cu Moore Stephens KSC Assurance SRL

- Mamas Koutsoyiannis: Partener principal, Partener de audit semnat, Partener Conformitate, Partener Etica, Partener Tehnic - Număr de înregistrare (ASPAAS): AF1515.
- Ana Dinca: Partener de asigurare a calității- Număr de înregistrare (ASPAAS): AF158
- Serban Mugurel: Partener de Revizorul de control al calității angajamentului (Engagement Quality Control Review - EQCR) (Collaborator)- Număr de înregistrare (ASPAAS): AF4507.
- Iulian-Teodor Negrutiu: Partener de Revizorul de control al calității angajamentului (Engagement Quality Control Review - EQCR) (Collaborator)- Număr de înregistrare (ASPAAS): AF3999.

Moore Global Strategic Objectives:

1. **Creștere durabilă:** Moore Global va atinge o poziție de top 10 la nivel global și național.
2. **Comunitate vibrantă:** Moore Global va construi o Rețea diferențiată și foarte angajată din care oamenii sunt mândri să facă parte.
3. **Calitate:** Moore Global va stimula calitatea în tot ceea ce facem.
4. **Lideri în domeniul mediu, social și al guvernancei (ESG):** Experții Moore Global au dezvoltat un cadru unic de maturitate ESG. Ne străduim să raportăm riscurile ESG care contează și să lucrăm alături de clienții noștri în realizarea priorităților lor ESG.
5. **Lideri în inovație:** Moore Global va inspira și va sprijini firmele membre să adopte tehnologia și inovația.
6. **Valoare de excepție:** Moore Global va oferi valoare diferențiată firmelor membre.
7. **Ambiție socială:** Moore Global și tinerii săi lideri vor schimba lumea.



**SISTEMUL DE
CONTROL INTERN AL
CALITĂȚII ȘI
MANAGEMENTUL
RISCOLUI**

SISTEMUL DE CONTROL INTERN AL CALITĂȚII ȘI MANAGEMENTUL RISCULUI

Managementul Riscurilor:

Gestionarea eficientă a riscurilor este un aspect esențial al auditului financiar și implică identificarea, evaluarea și gestionarea riscurilor care ar putea afecta acuratețea situațiilor financiare. Prin punerea în aplicare a strategiei Moore, Partenerul responsabil de Managementul riscului identifică riscurile asociate cu strategia și elaborează politici și proceduri adecvate pentru a reduce aceste riscuri. Aceste politici și proceduri ar trebui integrate în funcțiile de bază ale fiecărui departament pentru a se asigura că sunt respectate în mod consecvent. În plus, Partenerul responsabil de Managementul riscului colaborează îndeaproape cu partenerii și membrii personalului pentru a oferi sprijin și asistență în implementarea politicilor și procedurilor de gestionare a riscurilor.

Echipa noastră lucrează într-un mediu de colaborare pentru a se asigura că politicile și procedurile sunt puse în aplicare în mod eficient.

Pentru a gestiona în mod eficient riscul de audit, compania a stabilit politici și proceduri de gestionare a riscurilor care acoperă mai multe domenii-cheie, inclusiv independența, acceptarea și reacceptarea clienților, procedurile de combatere a spălării banilor (AML/KYC) și conformitatea cu reglementările GDPR. Aceste politici și proceduri sunt în conformitate cu liniile directoare stabilite de Moore Global, pe care toate firmele din rețeaua sa trebuie să le respecte.

Funcția de gestionare a riscurilor, sub conducerea comitetului de conducere, oferă sprijin operațional pentru monitorizarea riscurilor profesionale. Aceasta include punerea în aplicare a politicilor și procedurilor prezentate de Moore Global, menținerea independenței și obiectivității și stabilirea unor standarde minime pentru acceptarea și continuarea relațiilor de afaceri cu clienții. Funcția este, de asemenea, responsabilă de dezvoltarea programelor de formare care acoperă aceste elemente și de utilizarea metodologiei de audit Moore Global.

Pentru a facilita activitățile de audit, funcția de gestionare a riscurilor oferă îndrumare și supraveghere în ceea ce privește utilizarea instrumentelor software de audit, cum ar fi Caseware, planificarea unei formări adecvate, stabilirea unui sistem eficient de control al calității și dezvoltarea de soluții tehnologice pentru simplificarea procedurilor. În acest fel, compania se asigură că activitățile sale de audit sunt desfășurate cu cel mai înalt nivel de profesionalism și în conformitate cu cerințele de reglementare.

Sistemul de control intern al calității:

Am implementat un sistem de control intern al calității auditului ce oferă asigurare rezonabilă asupra faptului că personalul profesional de la toate nivelele operaționale respectă cerințele în exercitarea profesiei în conformitate cu standardele de audit, Standardele de control al calității și Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența), Ediția 2018 al (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).

Consiliul Partener:

Consiliul partener este stabilit să reglementeze strategia firmei și să pună în aplicare un ton de la o cultură superioară, care este axată pe etică de conformitate, de calitate și de management al riscului. Este extrem de important ca toți partenerii să respecte cu Standardul internațional privind managementul calității (ISQM) 1 Manual și pentru a preveni orice evenimente care amenințare mai firmei și personalul firmei să urmeze principalele reguli de contabili de conformitate enumerate mai jos: Public interest

- integritate
- Obiectivitate
- Independența
- Confidențialitate
- Competența profesională și atenția cuvenită și comportament profesional

Societatea de audit evaluează anual eficacitatea politicilor și a procedurilor de control al calității auditului, ține evidența evaluărilor și a măsurilor propuse pentru eficientizarea controlului intern al calității auditului. Sistemul calității interne al Companiei poate fi divizat în următoarele elemente:

- Politici și proceduri de control al calității;
- Responsabilitățile liderilor pentru calitatea din cadrul Societății;
- Etica și independența;
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și angajamentelor;
- Resursele umane;
- Performanța angajamentului;
- Analiza controlului calității; și
- Profram intern de monitorizare.

SISTEMUL DE CONTROL INTERN AL CALITĂȚII ȘI MANAGEMENTUL RISCULUI

Sistemul de control intern al calității:

Implementarea Standardului internațional de management al calității (ISQM) 1:

A. Stabilirea (proiectarea și implementarea) sistemului de management al calității:

A stabilit un Sistem de management al calității aplicabil și pentru Moore Stephens KSC Assurance pentru crearea sau actualizarea obiectivelor sau subobiectivelor de calitate, a riscurilor de calitate (inclusiv a evaluărilor de risc) și a răspunsurilor la riscurile de calitate (inclusiv legăturile cu planul de acțiune) cu impact asupra:

- orice modificări legate de calitate în ceea ce privește natura și circumstanțele firmei sau evenimentele din cadrul firmei noastre.

- toate revizuirile de monitorizare, inclusiv revizuirile programului de monitorizare internă (IMP), orice revizuire a rețelei globale Moore și orice revizuirii de reglementare sau alte acțiuni de reglementare.

B. Stabilirea de planuri pentru efectuarea de revizuirii anuale ale sistemului de management al calității, prima revizuire urmând să fie finalizată până la 14 decembrie 2023 sau înainte de această dată:

O revizuire a Sistemului de management al calității implică finalizarea modulelor Programul de monitorizare internă (IMP) și Analiza cauzelor profunde (RCA) ale sistemului MooreQM și actualizarea modulului Plan de acțiune, după caz..

C. Completarea modulului "Date privind întreprinderea":

Aceasta include completarea informațiilor necesare și confirmarea faptului că acestea sunt actualizate în cadrul modulului Moore Stephens KSC Assurance Data din sistemul MooreQM.

Sistemul de control intern al calității:

Programul de Monitorizare Internă (IMP):

Moore Stephens KSC Assurance SRL a încheiat un parteneriat cu organizația de formare afiliată Universității din Nicosia, Globaltraining Bucharest, pentru cursurile sale de formare IMP, IFRS și ISA. Universitatea din Nicosia, cu colegiul său afiliat Intercollege din România și organizația de formare profesională afiliată Globaltraining, este una dintre cele mai mari instituții academice private din Europa. Globaltraining este un pionier în domeniul educației și formării profesionale în Cipru, Grecia și România.

Înainte de a se angaja cu orice formator din cadrul organizației de formare profesională Globaltraining a Universității din Nicosia, partenerii evaluează acreditările formatorilor.

De asemenea, Partenerul principal (Mamas Koutsoyiannis) din cadrul Moore Stephens KSC Assurance SRL lucrează cu Globaltraining de peste 10 ani și suntem mulțumiți de cunoștințele și know-how-ul pe care le aduc echipei noastre.

În plus, 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, de experiența și cunoștințele acestora.

Responsabilitatea Conducerii Pentru Calitate În Cadrul Firmei:

Firma are un angajament pentru respectarea calității, recunoscând faptul că o calitate conformă și coerentă este esențială atunci când efectuează misiunile de asigurare și de audit.

Politica firmei este de a aloca resurse pentru dezvoltarea, întreținerea, documentarea și susținerea politicilor de calitate și procedurilor, ca urmare a angajamentului său continuu pentru realizarea și menținerea calității în îndeplinirea misiunilor de asigurare și de audit

Contractele de muncă ale tuturor angajaților includ o cerință pentru respectarea procedurilor de calitate și etice ale firmei. Imposibilitatea de a face acest lucru reprezintă o abatere gravă.

SISTEMUL DE CONTROL INTERN AL CALITĂȚII ȘI MANAGEMENTUL RISCULUI

Sistemul de control intern al calității:

Responsabilitatea Conducerii pentru Calitate în Cadrul Firmei:

Formarea și alte inițiative de dezvoltare profesională sunt încurajate și facilitate de către firmă sub conducerea partenerului principal. Sub rezerva aprobării prealabile a partenerului principal, firma va plăti pentru ca personalul să participe la cursuri relevante oferite de furnizori terți acreditați.

Tot personalul firmei, inclusiv partenerii, sunt menținți să mențină competența profesională relevantă și adecvată pentru munca lor și responsabilitățile profesionale. Aceasta include participarea la cursuri de interne desemnate ca obligatorii de către partenerul responsabil pentru formarea.

Personal de specialitate relevant, inclusiv partenerii, sunt de așteptat să întreprindă DPC relevante în fiecare an, inclusiv actualizarea promptă cu privire la modificările semnificative la standarde și obligații aplicabile rolului lor profesional.

Personal de specialitate relevant, inclusiv partenerii, sunt de așteptat să efectueze minimum [120] de ore de la DPC relevante de rulare de peste trei ani. Cele trei perioade de rulare pe an da o recunoaștere corespunzătoare a incidenței inegale a evoluției profesionale.

Evaluarea proceselor pentru parteneri și personalului pun accent pe acele aspecte ale performanței relevante pentru menținerea unor niveluri ridicate de calitate ale evoluției profesionale.

partenerii și personalul sunt informați că avansarea în cadrul firmei, ajustări la niveluri de remunerare și atribuirea unor prime discreționare depinde în mod substanțial de calitatea performanței personale, mai degrabă decât pe considerente comerciale.

partenerii și personalul profesional sunt necesari pentru a menține o evidență a DPC efectuate, durata și relevanța pentru rolul individului și dezvoltarea lor.

Sistemul de control intern al calității:

Partenerul principal (Mamas Koutsoyiannis), împreună cu Partenerul de calitate (Ana Dinca), are responsabilitatea finală pentru sistemele de control și monitorizare a calității firmei. Atât Partenerul principal (Mamas Koutsoyiannis), cât și Partenerul de calitate (Ana Dinca) sunt membri ai Consiliului partenerilor

ISQM 1 și cerințele naționale relevante, recunosc faptul că Partenerul Lider (Mamas Koutsoyiannis), împreună cu Partenerul de Calitate (Ana Dinca), au responsabilitatea finală pentru calitatea firmei. Partenerul pentru calitate (Ana Dinca) raportează Partenerului principal (Mamas Koutsoyiannis).

Partenerul responsabil pentru calitate are responsabilitatea operațională pentru controlul calității și monitorizarea și are următoarele minime caracteristici:

- Are o experiență a sistemului firmei de control al calității printr-una sau mai multe dintre următoarele:
- Asistarea partenerilor anteriori ce li s-au atribuit responsabilitatea operațională pentru controlul calității;
- Implicarea în procedurile de revizuire și monitorizare a calității interne ale firmei; și
- Formare adecvată.

SISTEMUL DE CONTROL INTERN AL CALITĂȚII ȘI MANAGEMENTUL RISCULUI

Sistemul de control intern al calității:

Responsabilitatea pentru sistemul firmei de control al calității:

O specificație a locului de muncă pentru partenerul responsabil pentru calitate.

Aceste responsabilități includ:

- Stabilirea și menținerea unui control al calității al firmei și monitorizarea;
- politicilor și procedurilor și comunicarea politicilor și procedurilor întregului personal competent;
- Oferirea de îndrumări legate de parteneri și a personalului;
- Asigurarea că instruirea pe teme de control al calității este inclusă atât în formarea de inducție cât și în program de dezvoltare continuă profesională a firmei;
- Asigurarea legăturii cu partenerul de etică în cazul în care este necesar.

În cazul în care partenerul responsabil pentru calitate este indisponibil în a adresa întrebări referitoare la politicile de calitate ale firmei și procedurile, atunci problema ar trebui menționată unuia dintre membrii suplینitori desemnați.

Sistemul de control intern al calității:

Responsabilitatea pentru sistemul firmei de control al calității:

Partenerul responsabil pentru calitatea va prezenta cel puțin anual un raport Grupului executiv al firmei care oferă detalii cu privire la:

- Controlul calității și procedurile de monitorizare aplicate în timpul perioadei;
- Persoanele implicate;
- Descoperirile; și
- Acțiunile de remediere, dacă este cazul, să fie întreprinse.

Ulterior prezentării Grupului Executiv al firmei tot personalul profesional relevant beneficiază de o informare cu privire la rezultatul programului de monitorizare a calității și a acțiunilor de remediere, dacă este cazul, să fie întreprinse.

DECLARAȚIE PRIVIND DESCRIEREA SISTEMULUI INTERN DE CONTROL AL CALITATII

Declarație privind descrierea sistemului intern de control al calitatii la nivelul firmei de audit si a organismului administrativ ce privesc eficacitatea functionarii

Subsemnatul, Koutsoyiannis Mamas, cu sediul profesional în localitatea Str. Halelor, Nr.5, Biroul Nr. 1, Et.4, Municipiul București, Sector 3, România, legitimat cu buletinul/carta de identitate seria RO nr. 000001011, eliberat/ă de IGI București la data de 27.08.2023, cod numeric personal (CNP) 7740902400015, auditor financiar autorizat și înregistrat în Registrul public electronic (RPE) cu numărul AF1515, în calitate de reprezentant legal, al firmei de audit Moore Stephens KSC Assurance SRL înregistrată în Registrul public electronic cu numărul FA 1266, CUI RO31345220, autorizată prin Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar - ASPAAS număr autorizație FA 1266, declara ca Moore Stephens KSC Assurance SRL, în calitate de firmă independentă a Moore Global , este obligată prin politicile interne privind controlul intern al calității, și reglementările naționale de audit din Romania, să implementeze un sistem de control al calității pentru practicile noastre de audit.

Aceste politici, proceduri si activitati de monitorizare implementate la Moore Stephens KSC Assurance SRL au oferit managementului firmei asigurare rezonabila ca firma, partenerii si personalul au respectat cerintele profesionale, legale si de reglementare aplicabile, ca munca a fost prestata in mod consecvent la standarde inalte si ca au fost emise rapoartele adecvate. Managementul firmei a avut in vedere si rezultatele inspectiilor realizate Moore Global in momentul formularii acestei opinii.

In plus față de propria monitorizare a calității serviciilor deaudit efectuată de Moore Stephens KSC, suntem supuși monitorizării externe a ASPAAS (Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar) în cazul auditului statutar si/sau CAFR (Camera Auditorilor Financiari din Romania) în cazul serviciilor conexe. Cea mai recentă verificare a asigurării calității menționată la art. 26 din Regulamentul Uniunii Europene 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public a fost efectuată în ianuarie 2017 de către Camera Auditorilor Financiari din România și firma a primit calificativul A.

Sistemul nostru de control al calității este în deplină conformitate cu cerințele Federației Internaționale a Contabililor („IFAC”), anume Standardul internațional privind managementul calității (ISQM) și cu standardele stabilite de legislația în vigoare în Romania. Astfel, așa cum este stabilit de ISQB 1 sistemul intern de control al calității în cadrul Moore Stephens KSC Assurance SRL include toate elementele necesare pentru buna funcționare și eficiență. În vederea asigurării eficienței controlului asupra calității serviciilor prestate, conducerea Moore Stephens KSC Assurance SRL are următoarele elemente de control intern instituite:

- Proceduri interne adecvate privind acceptarea inițială și continuarea relației profesionale cu clientul;
- Societatea de audit evaluează anual eficacitatea politicilor și a procedurilor de control al calității auditului, ține evidența evaluărilor și a măsurilor propuse pentru eficientizarea controlului intern al calității auditului;
- Politica noastră de control a calității prevede ca fiecare misiune de audit să fie numit un manager de audit responsabil de administrarea relației cu clientul și de revizuirea lucrului făcut de membrii echipei de audit, după ce un primă revizuire s-a făcut de către audit senior-ul responsabil de proiect;
- Partenerul responsabil la nivelul fiecărei misiuni de audit monitorizează și verifică aplicarea procedurilor necesare și suficiente pentru a asigura calitatea serviciului prestat;
- Punem accent pe consultarea personajului cu expertiza în contabilitate, taxe, finanțe și experții tehnici pe spețe de contabilitate, taxe care sunt mai complexe;
- Pentru misiunile de audit aferente entităților de interes public, ne asigurăm ca să fie numit un Partener responsabil pentru controlul calității și ne asigurăm că acesta deține experiența necesară pentru a îndeplini acest rol;
- Politica noastră internă de dezvoltare a personalului prevede continua pregătire a personalului implicat în prestarea serviciilor de audit, prin organizarea de training-uri “in house” și/sau externe privind practicile contabile, fiscale și de audit;
- Angajam anual un expert extern pentru a verifica selectiv un anumit număr de dosare pentru a verifica respectarea de către Societate a standardelor de calitate și audit. În baza observațiilor expertului precum și a observațiilor în urma controlului de calitate intern făcut de Parteneri se stabilesc domeniile în care echipa de audit urmează să fie instruită în vederea îmbunătățirii calității serviciilor prestate.

DECLARAȚIE PRIVIND DESCRIEREA SISTEMULUI INTERN DE CONTROL AL CALITATII

Declarație privind descrierea sistemului intern de control al calitatii la nivelul firmei de audit si a organismului administrativ ce privese eficacitatea functionarii

- Cu aplicare, Standardul internațional privind managementul calității (ISQM), emis de IFAC, se aplică tuturor firmelor de audit membre care efectuează audit și revizuirii ale informațiilor financiare istorice.
- Moore Stephens KSC Assurance SRL, este supravegheat de catre Moore Global Network care este membru al Forumului IFAC al firmelor si monitorizeaza calitatea auditului implementind procedurile si standardele profesionale in procesul de revizuire, bazându-se pe procesele de asigurare a calității pe care firmele membre le au la dispoziție ca parte a procedurilor lor de operare;
- Acest standard stabilește elementele necesare sistemului de control al calității care ar trebui să funcționeze într-o firmă de audit.

Alte declaratii ale Comitetului pentru standarde internationale de audit si asigurare (IAASB) au stabilit standard si indrumari suplimentare privind responsabilitatile personalului ferm in ceea ce privese procedurile de control al calitatii pentru anumite tipuri de angajamente. ISA 220,1, de exemplu, trateaza procedurile de control al calitatii pentru auditul situatiilor financiare.

Firma de audit Moore Stephens KSC Assurance SRL Nr. din RPE FA 1266



Semnătură

Reprezentant legal, auditor financiar Mamas Koutsoyiannis
Nr. din RPE AF 1515

Data: 29/04/2024



DESCRIERE CE PRIVEȘTE
ROTAȚIA PARTENERILOR
CHEIE DE AUDIT ȘI A
PERSONALULUI

DESCRIERE CE PRIVEȘTE ROTAȚIA PARTENERILOR CHEIE DE AUDIT ȘI A PERSONALULUI

Descriere ce privește rotația partenerilor cheie de audit și a personalului în conformitate cu articolul 17 alineatul (7) din regulamentul (UE) nr. 537/2014

Moore Stephens KSC Assurance SRL aderă la cerințele articolului 17 alineatul (7) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, care prevede rotația partenerilor-cheie de audit responsabili de efectuarea unui audit statutar. Aceasta înseamnă că partenerii-cheie de audit trebuie să înceteze să mai participe la auditul statutar al entității auditate în termen de cel mult șapte ani de la data numirii lor. Obiectivul acestei cerințe este de a se asigura că misiunile de audit sunt efectuate într-un mod independent și obiectiv și că integritatea și calitatea serviciilor de audit sunt menținute.

La Moore Stephens KSC Assurance SRL, se asigură că, pe lângă partenerii-cheie de audit, personalul implicat în misiunea de audit este, de asemenea, rotit în mod regulat pentru a se asigura că nicio persoană nu este implicată în misiunea de audit pentru o perioadă de timp extinsă, ceea ce ar putea compromite obiectivitatea și independența acesteia.

Perioada de șapte ani pentru partenerii-cheie de audit este calculată pe baza datei numirii inițiale a acestora în cadrul misiunii respective, indiferent de orice modificări ulterioare ale rolului sau responsabilităților lor. Rotația partenerilor-cheie de audit și a personalului este pusă în aplicare într-un mod care asigură continuitatea și calitatea misiunii de audit, oferind în același timp oportunități de dezvoltare a competențelor și a experienței personalului firmei.

Rotația partenerilor-cheie de audit și a personalului este comunicată entității auditate, comitetului de audit și altor părți interesate relevante în conformitate cu reglementările și standardele aplicabile. Moore Stephens KSC Assurance SRL menține o bază de date centrală care urmărește numirea și rotația partenerilor-cheie de audit și a personalului pentru toate misiunile de audit. La Moore Stephens KSC Assurance SRL, politica privind rotația partenerilor-cheie de audit și a personalului este revizuită și actualizată periodic pentru a se asigura că rămâne eficientă și conformă cu reglementările și standardele aplicabile. În plus, partenerii și personalul sunt monitorizați și instruiți în permanență pentru a asigura respectarea politicii și pentru a menține calitatea și integritatea serviciilor de audit furnizate.

[Informații privind baza de remunerare a partenerilor în Moore Stephens KSC Assurance SRL:](#)

Partenerii Moore Stephens KSC Assurance SRL primesc o remunerație în funcție de contractul de muncă, contractul de colaborare și structura de dividende a firmei.

DECLARAȚIE PRIVIND
PRACTICILE IMPLEMENTATE
DE ÎN MATERIE DE
INDEPENDENȚĂ

DECLARAȚIE PRIVIND PRACTICILE IMPLEMENTATE DE ÎN MATERIE DE INDEPENDENȚĂ

Declarație privind practicile implementate de auditorul financiar în materie de independență, care confirmă, de asemenea, că a fost realizată o evaluare internă a respectării independenței

Subsemnatul, Koutsoyiannis Mamas, cu sediul profesional în localitatea Str. Halelor, Nr.5, Biroul Nr. 1, Et.4, Municipiul București, Sector 3, România, legitimat cu buletinul/carta de identitate seria RO nr. 000001011, eliberat/ă de IGI București la data de 27.08.2023, cod numeric personal (CNP) 7740902400015, auditor financiar autorizat și înregistrat în Registrul public electronic (RPE) cu numărul AF1515, în calitate de reprezentant legal, al firmei de audit Moore Stephens KSC Assurance SRL înregistrată în Registrul public electronic cu numărul FA 1266, CUI RO31345220, autorizată prin Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar - ASPAAS număr autorizație FA 1266, declara ca Moore Stephens KSC Assurance SRL indeplinește practicile implementate în materie de independență, care confirmă, de asemenea, că a fost realizată o evaluare internă a respectării acesteia.

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

Manualul de politici și proceduri ce sumarizează regulile ISA (Standardele Internaționale de Audit) și IFAC Codul de Etică pentru Profesioniști. Manualul este folosit ca prima resursă pentru documentare cu privire la întrebările legate de independență.

Baza de date care conține o listă actualizată a tuturor entităților în cadrul cărora ni se interzice să detinem 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 participările lor financiare (stocuri, împrumuturi, etc) nu sunt în cadrul unor companii aflate pe listă. Profesioniștii trebuie să verifice lista înainte de a achiziționa orice stocuri sau de a obține împrumuturi. Baza de date este monitorizată de Managing Partner. Pentru a facilita revizuirea, schimbările din listă (adaugirile și eliminările) sunt trimise luna prin e-mail tuturor profesioniștilor

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 Stephens.

Testarea independenței dacă Firma oferă alte servicii unui client, se are grijă să nu se îndeplinească și funcții de management sau să se ia decizii de management.


Firma de audit Moore Stephens KSC Assurance SRL Nr. din RPE FA 1266

Semnătură



Reprezentant legal, auditor financiar Mamas Koutsoyiannis
Nr. din RPE AF 1515

Data: 29/04/2024



DECLARAȚIE PRIVIND
POLITICA ÎN CEEA CE
PRIVEȘTE FORMAREA
CONTINUĂ

DECLARAȚIE PRIVIND POLITICA ÎN CEEA CE PRIVEȘTE FORMAREA CONTINUĂ

Declarație privind politica Moore Stephens KSC Assurance SRL în ceea ce privește formarea continuă a auditorilor statutar, menționată la articolul 13 din Directiva 2006/43/CE

Subsemnatul, Koutsoyiannis Mamas, cu sediul profesional în localitatea Str. Halelor, Nr.5, Biroul Nr. 1, Et.4, Municipiul București, Sector 3, România, legitimat cu buletinul/cartea de identitate seria RO nr. 000001011, eliberat/ă de IGI București la data de 27.08.2023, cod numeric personal (CNP) 7740902400015, auditor financiar autorizat și înregistrat în Registrul public electronic (RPE) cu numărul AF1515, în calitate de reprezentant legal, al firmei de audit Moore Stephens KSC Assurance SRL înregistrată în Registrul public electronic cu numărul FA 1266, CUI RO 31345220, autorizată prin Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar - ASPAAS număr autorizație FA 1266, declara ca Moore Stephens KSC Assurance SRL înțelege importanța educației continue în menținerea cunoștințelor, abilităților și expertizei necesare pentru a furniza servicii de audit de înaltă calitate. În conformitate cu articolul 13 din Directiva 2006/43/CE, firma a stabilit o politică de formare continuă pentru auditorii săi statutar și a echipei de audit.

Politica prezintă cerințele obligatorii de formare continuă pentru auditorii statutar și a echipei de audit, inclusiv numărul minim de ore de formare și domeniile de dezvoltare profesională care trebuie acoperite. De asemenea, firma încurajează membrii echipei sale de audit să participe la activități suplimentare de formare și educație care sunt relevante pentru rolul și responsabilitățile lor.

Politica firmei privind formarea continuă este revizuită și actualizată periodic pentru a se asigura că aceasta rămâne eficientă și relevantă. De asemenea, firma monitorizează respectarea de către auditorii săi statutar și a echipei de audit a cerințelor de formare continuă și le oferă acestora sprijinul și resursele necesare pentru a îndeplini aceste cerințe.

Prin această politică, Moore Stephens KSC Assurance SRL se angajează să mențină un nivel ridicat de competență profesională și să rămână la curent cu cele mai recente evoluții și modificări ale standardelor și practicilor de audit.

Moore Stephens KSC Assurance SRL externalizat cursurile de formare profesională pentru IMP către organizația de formare profesională afiliată Globaltraining a Universității din Nicosia. Universitatea din Nicosia, cu colegiul său afiliat Intercollege din România și organizația de formare profesională afiliată Globaltraining, este una dintre cele mai mari instituții academice private din Europa. Globaltraining este un pionier în domeniul educației și formării profesionale în Cipru, Grecia și România.

Înainte de a se angaja cu orice formator din cadrul organizației de formare profesională Globaltraining a Universității din Nicosia, partenerii evaluează acreditările formatorilor.

Firma de audit Moore Stephens KSC Assurance SRL Nr. din RPE FA 1266

Semnătură



Reprezentant legal, auditor financiar Mamas Koutsoyiannis
Nr. din RPE AF 1515

Data: 29/04/2024

A nighttime cityscape with numerous skyscrapers illuminated. Overlaid on the scene are numerous vertical lines of light in shades of blue, purple, and white, resembling data streams or digital connections. A large, dark, triangular shape is positioned on the left side of the image, pointing towards the center.

**SUPORTUL NOSTRU
TEHNOLOGIC ȘI
DIGITAL**

SUPPORTUL 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:

01

Date securizate:

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

02

Gestionarea Practicii:

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

03

Angajamente și Monitorizare:

Monitorizați progresul angajamentului prin tablouri de bord partajate, pentru a vă asigura că problemele sunt marcate și că responsabilitățile sunt îndeplinite pe orar.

04

Automatizarea supravegherii timpului:

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

05

Pista de asigurare:

Colectați toate documentele de angajare și materialele de suport într-o singură locație, facilitând prezentarea traseului dvs. de asigurare.

06

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.

07

Asigurare și Vizualizare:

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

08

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.

SUPPORTUL 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 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:

- 01 Colaborare ușoară:**

Folosește tehnologia Smart Sync, astfel încât membrii echipei pot colabora în timp real cu același fișier de lucru.
- 02 Raportare inteligenta:**

Ne ajută să construim documente inteligente, inclusiv rapoarte financiare, rapoarte și programe de lucru pe baza nevoilor noastre de proiect.
- 03 Administrarea directă a documentelor:**

Conectarea documentelor și materialelor sursă la informațiile raportate pentru a oferi o documentație de referință și suport ușor și transparent.
- 04 Importul și exportul fără sudură:**

Soldurile din bilanța de verificare sau detaliile registrului general din diferite pachete contabile, Excel și ASCII, precum și exportul către pachetele de taxe și sistemele de gestionare a documentelor.
- 05 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.
- 06 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.

SUPPORTUL 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.

BENEFICIILE CHEIE:

Importul Datelor Importante:

01

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

Teste Puternice:

02

Testați seturile de date întregi, astfel încât echipa de asigurare să se simtă împuternicită și încrezătoare în constatările lor.

Trende Identifiabile și Outliers:

03

Accesați convenabil noile informații fără a fi nevoie să scrieți interogări.

Efectuarea expunerii riscului:

04

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

Expunerea efectivă la risc:

05

Automatizați funcțiile de rutină pentru a crește productivitatea, a economisi bani și a vedea rezultatele.



RESURSE UMANE

RESURSE UMANE

Recrutare:

Politicile si procedurile de recrutare sunt stabilite pentru a oferi asigurare rezonabila asupra faptului ca angajații respectivi poseda cunoștințele si abilitățile adecvate ce le permit sa își desfășoare activitatea in mod competent.

Angajam in principal auditori juniori și auditori senior, experiența anterioara nefiind obligatorie, prin intermediul departamentului nostru de Resurse Umane. Selectam oamenii pe baza unei evaluări psihologice, a unui test IQ, dublate de un test de natura profesionala si a unuia de limba străină. Viitorul angajat trebuie sa fie inteligent, motivat, flexibil, onest, sa învețe repede si sa fie orientat către munca in echipa.

Politicile si procedurile de personal ale firmei care sunt relevante pentru aplicați si pentru noii angajați sunt comunicate acestora la momentul venirii in firma.

Cel puțin anual, responsabilul de Resurse Umane, împreuna cu Mânăgind Partenerul, revizuiesc politicile si procedurile de angajare pentru a vedea daca acestea sunt potrivite si operează in mod eficiente.

Evaluarea performantei:

Evaluarea performantei este evaluarea periodica a caracteristicilor specifice care ar trebui demonstrate de fiecare individ in ducerea la bun sfârșit a sarcinilor si responsabilităților care i-au fost încredințate.

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

Capabilități si competenta:

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

Dezvoltarea carierei si promovarea:

Politicile si procedurile pentru avansarea personalului sunt stabilite pentru a oferi asigurare rezonabila asupra faptului ca oamenii selectați vor avea calificările necesare de a îndeplini responsabilitățile ce li s-au alocat. In aceasta privință, printre altele, revizuiem cu atenție performanta prin intermediul rezultatelor si raportărilor verbale realizate de superiorii lor. Profesioniștii sunt promovați la nivelul următor numai in momentul in care sunt pregătiți pentru responsabilitățile crescute pe care le aduce cu sine o promovare.

Din momentul in care un auditor a acumulat suficienta experiența in 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 si externe, interacțiunea cu clienții, abilitățile de conducere, cunoștințele si abilitățile posedate, activități speciale in cadrul grupurilor de lucru, integritate, onestitate si caracter moral.

Moore Stephens KSC Assurance SRL este ACCA Approved Employer Trainee development, Platinum, ca recunoaștere a sprijinului oferit stagiariilor ACCA care lucrează pentru obținerea calificării ACCA sau deținătorilor de Certified Accounting Technician (CAT) și ACCA Approved Employer Professional Development, Platinum ca recunoaștere a dezvoltării profesionale continue. oportunități oferite membrilor ACCA.

Formarea profesionala a auditorilor:

Oamenii sunt cea mai importanta resursa pentru afacerea noastră, așadar investim timp, resurse finale si umane importante in dezvoltarea lor profesionala continua.

Programul de training anual al Moore Stephens KSC include atât training-uri in-huse, cat si unele externe, ce trateaza 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, si de experiența si cunoștințele tutorilor străini.

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

La Moore Stephens KSC credem într-o cultura bazata pe noțiunea de performanta, in care oamenii sunt promovați si sprijiniți in procesul lor de dezvoltare continua prin identificare nevoilor de îmbunătățire si prin oferirea accesului la resursele si training-urile centrului de cunoștințe.

Li sprijinim si încurajam pe profesioniștii noștri sa devina membri ai corpurilor profesionale naționale si internaționale si sa obțină calificări prestigioase relevante in domeniul financiar.

În plus, Moore Stephens KSC Assurance Ltd. a încheiat un parteneriat cu organizația de formare afiliată Universității din Nicosia, Globaltraining Bucharest, pentru cursurile sale de formare IMP, IFRS și ISA. Universitatea din Nicosia, cu colegiul său afiliat Intercollege din România și organizația de formare profesională afiliată Globaltraining, este una dintre cele mai mari instituții academice private din Europa. Globaltraining este un pionier în domeniul educației și formării profesionale în Cipru, Grecia și România.

Înainte de a se angaja cu orice formator din cadrul organizației de formare profesională Globaltraining a Universității din Nicosia, partenerii evaluează acreditările formatorilor.

REALIZAREA MISIUNII DE AUDIT



REALIZAREA MISIUNII DE AUDIT

La Moore Stephens KSC livram o abordare riguroasa si inovativa a serviciilor de audit

Recunoaştem importanta controlului intern pentru raportarea financiara, 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 mângâind parteneri, parteneri de audit, manageri de audit, auditori seniori, auditori în-charge și contabili ale căror responsabilități sunt corespunzătoare experienței și expertizei pe care le posedă.

Supervizare și revizuire

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 li 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 opinia 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 ca auditul s-a desfășurat în conformitate cu politicile și procedurile firmei.

Consultarea

Practicile noastre de consultare constau în oferirea de asigurare rezonabilă asupra faptului că auditorii vor căuta asistență pe probleme de contabilitate și audit, în măsura în care este necesar, de la persoane cu niveluri corespunzătoare de cunoștințe, competență, judecată și autoritate.

Monitorizare

Sistemul nostru de controlul calității include următoarele proceduri:

- Analiza și evaluarea: (a) actualizărilor (b) rezultat atele testării independentei, (c) dezvoltarea profesională continuă a personalului profesionist, și (d) decizii legate de acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor;
- Programul inspecțiilor (vezi mai sus) este:
- Inspecția calității din partea rețelei Moore Stephens la fiecare 3 ani pentru angajamente, în scopul de a oferi asigurare rezonabilă ca politicile și procedurile Moore Stephens din domeniul controlului;
- Determinarea măsurilor corective și a îmbunătățirilor în cadrul sistemului de control al calității;
- Follow-up pentru a ne asigura că măsurile necesare asupra politicilor și procedurilor de control al calității sunt realizate în mod regulat.

INFORMAȚII DESPRE
VENITURILE AL MOORE
STEPHENS KSC
ASSURANCE SRL

INFORMAȚII DESPRE VENITURILE AL MOORE STEPHENS KSC ASSURANCE SRL

Servicii de audit	Venituri totale: 2023 (RON)
venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public și ale entităților aparținând unui grup de întreprinderi a cărui întreprindere-mamă este o entitate de interes public;	230,952
venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități	284,364
Venituri provenite din servicii permise care nu sunt de audit, prestate unor entități care sunt auditate de firma de audit	42,358
Veniturile provenite din servicii care nu sunt de audit, prestate altor entități	399,079

ANEXA 1: CLIENTI DE AUDIT STATUTAR IN 2023: ENTITATI DE INTERES PUBLIC

- a) APA-CANAL 2000 SA
- b) AXI FINANCE IFN S.A.
- c) COMPANIA NATIONALA DE TRANSPORTURI AERIENE ROMANE TAROM S.A.
- d) COMPANIA DE APA SA (BUZĂU)
- e) COMPANIA APA BRASOV SA
- f) EASY ASSET MANAGEMENT IFN SA
- g) VISTA LEASING IFN (ROMANIA) S.A.

ANEXA 2: FIRME DE AUDIT IN UE/SEE SUB REȚEAUA MOORE GLBAL

Prezentare conform art. 13 alin. 2 lit. (b) pct. (iv) din Regulamentul UE privind activitatea de audit:

Cifra de afaceri totală a onorariilor de audit statutar de la firmele Moore Global situate în statele membre UE/SEE la 31/12/23, în euro, a fost de 170 milioane EUR.

Prezentare conform art. 13 alin. 2 lit. (b) pct. (ii)- (iv) din Regulamentul UE privind activitatea de audit:

Țara	Oraș	Numele firmei
Austria	Amstetten	Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austria	Vienna	Kroiss & Partner
Austria	Graz	MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Salzburg	Moore Interaudit Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Salzburg	Moore Salzburg GmbH
Austria	Linz	Moore SKZ Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Innsbruck	Moore SSK
Belgia	Brussels	Moore Belgium
Bulgaria	Sofia	Moore Bulgaria Audit OOD
Croația	Zagreb	Moore Audit Zagreb
Croația	Varaždin	Moore Revidens d.o.o
Cipru	Limassol	Moore Limassol Limited
Cipru	Nicosia	Moore Stylianou & Co
Republica Cehă	Prague	Moore Czech Republic
Danemarca	Søborg	Inforevision
Danemarca	Copenhagen	Moore Denmark
Finlanda	Tampere	Moore Rewinet Oy
Franța	Paris	Coffra
Germania	Stuttgart	BW Partner
Germania	Hamburg	Moore BRL GmbH
Germania	Frankfurt am Main	Moore Frankfurt AG
Germania	Munich	Moore INTARIA GmbH
Germania	Kassel	Moore Ludewig AG
Germania	Duisburg	Moore Rhein-Ruhr GmbH
Germania	Mannheim	Moore Treuhand Kurpfalz GmbH
Germania	Dortmund	Moore Westfalen AG
Germania	Hannover	Schweinert & Peters PartGmbB
Germania	Augsburg	SONNTAG
Gibraltar	Waterport	Moore Stephens Limited
Grecia	Piraeus	Moore
Ungaria	Budapest	Moore Hungary
Irlanda	Limerick	Moore
Irlanda	Dublin	Moore
Italia	Reggio Emilia	Axis S.r.l
Italia	Bolzano	Bureau Plattner
Italia	Padova	DF Audit S.p.A.
Italia	Milan	Reviprof S.p.A.

ANEXA 2: FIRME DE AUDIT IN UE/SEE SUB REȚEAUA MOORE GLBAL

Prezentare conform art. 13 alin. 2 lit. (b) pct. (ii)- (iv) din Regulamentul UE privind activitatea de audit:

Țara	Oraș	Numele firmei
Italia	Milan	Moore Professionisti Associati Srl Stp
Italia	Bologna	Uniaudit s.r.l.
Letonia	Riga	Vilson SIA
Lituania	Vilnius	Moore Mackonis UAB
Luxembourg	Livange	Moore Audit SA
Malta	Birkirkara	Moore
Olanda	Rotterdam	Moore DRV
Olanda	Amsterdam	Moore MKW BV
Norvegia	Oslo	Moore AS
Polonia	Gdańsk	Moore Polska
Portugalia	Lisbon	Moore Stephens & Associados SROC
Romania	Bucharest	Moore Assurance & Advisory
Romania	Bucharest	Moore Audit One SRL
Slovacia	Bratislava	BDR spol s.r.o
Spania	Barcelona	Moore Addveris Auditores y Consultores, S.L.P
Spania	Bilbao	MOORE AMS AUDITORES, S.L.
Spania	Madrid	Moore Corporativa, S.L
Spania	Oviedo	Moore Fidelitas Auditores SL
Spania	Valencia	Moore Ibergrup SAP
Spania	Zaragoza	Moore LP SL
Spania	Sevilla	MOORE SP AUDITORES, S.L.
Suedia	Stockholm	Moore Allegretto AB
Suedia	Gothenburg	Moore KLN AB
Suedia	Gothenburg	Moore Ranby AB



Moore Assurance & Advisory

CONTACT US



www.moore.ro

Bucharest Office

Str. Halelor, Nr.5, Biroul Nr. 1, Et.4,
Municipiul București, Sector 3,
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