

RAPORT DE TRANSPARENTA 2018 MOORE STEPHENS KSC

APRILIE 2019



Cuprins

| | |
|--|----|
| Metodologia raportului de transparență | 3 |
| Moore Stephens International | 4 |
| Valorile noastre | 5 |
| Guvernanta și management | 6 |
| Structura firmei | 8 |
| Controlul calității | 10 |
| Resurse umane | 11 |
| Realizarea misiunii de audit | 13 |
| Entități de interes și alte informații | 15 |
| Declarația de independență | 16 |

Metodologie

Acest raport este publicat în conformitate cu prevederile art. 10, alineatul (5) al Legii nr. 61-XVI din 16 martie 2007 privind activitatea de audit și include următoarele aspect:

- O descriere a formei legale și a acționariatului 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 control 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. 31;
- O listă cu entitățile de interes public pentru care au fost efectuate audituri statutare de către firma de audit în exercițiul financiar precedent;
- O 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;
- O declarație privind politica pe care o urmează firma de audit cu privire la formarea profesională continuă a auditorilor statutari prevăzută la art. 11;

Raportul privind transparența este semnat de auditorul statutar sau de reprezentantul legal al firmei de audit, după caz. Semnarea se poate realiza și prin intermediul semnăturii electronice, potrivit prevederilor legale în vigoare.

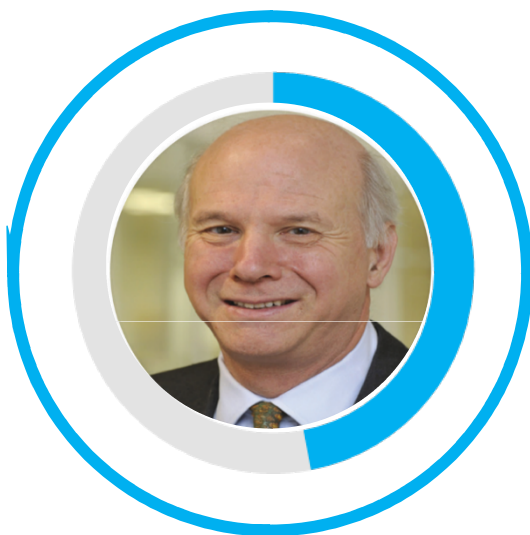
Toate informațiile prezentate în această declarație sunt valabile la 31 Decembrie 2018.

Moore Stephens International

Rețeaua Moore Stephens International a avut o creștere impresionantă în ultimii 13 ani – de la \$839 mil. în 2003 la \$3.06 mil. în 2018, (un plus de 250%) ceea ce a poziționat-o în Top 10 internațional al rețelelor de contabilitate. .

Creșterea noastră este datorată extinderii rețelei, diversificarea serviciilor, experiența la nivel de industrie și extinderea pieței naționale și internaționale. Noile firme membre ne-au mărit capacitățile la nivel global, în timp ce ambiția continuă a membrilor existenți a dus la o creștere organică semnificativă.

Firmele noastre membre au adus inovație și abilități antreprenoriale clienților, împreună cu valorile tradiționale de încredere, onestitate și integritate.



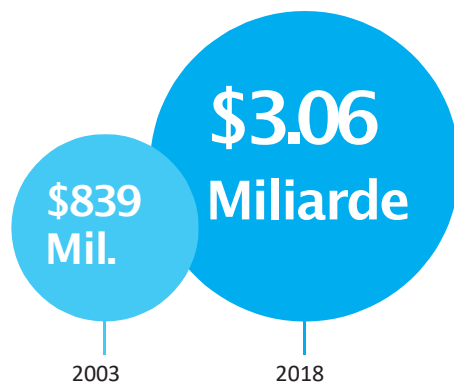
Richard Moore

Președintele Moore Stephens International

292 firme membre independente

112 țări **609** birouri
30,569 angajați

Obiectivul nostru este să ne menținem întotdeauna poziția în Top 10 prin inovație, antreprenorial și colaborare, oferind posibilitatea firmelor noastre membre să își sporească profiturile și să se diferențieze pe piețele locale și internaționale. Implementarea strategiei și noii structuri de guvernanta va duce la transparență și responsabilitate în toate acțiunile noastre și va asigura creșterea firmelor membre printr-o colaborare de tip "rețea internațională cu același brand".



Creșterea rețelei Moore Stephens International

Valorile noastre



Livram excelenta si valoare

Suntem consecvenți, de încredere și dedicați calității și excelenței serviciului, în tot ceea ce facem. Înțelegem ce înseamnă valoarea și cum să o livram. 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.



Lucram si creștem împreuna

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, de firmă și de client.



Facem ca lucrurile sa 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.

Guvernanța și management



Guvernanța și management

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



Mamas Koutsoyiannis (CEO)

Mamas are peste 22 de ani de experiență în audit și contabilitate, dintre care 16 ani în România și Moldova. El este membru ACCA, ICPAC, CAFR, CECCAR, CCF, IIA.



Daniela Dona (Outsourcing Director)

Daniela Dona este directorul de outsourcing la Moore Stephens KSC. Are peste 20 de ani de experiență în furnizarea serviciilor de consultanță fiscală și financiară pentru diferite sectoare.



Andrei Stan (Partener)

Andrei are peste 12 ani de experiență în audit, contabilitate, consultanță și due-diligence pe plan local și internațional. El este membru ACCA și CAFR.



Mihaela Damian (Director-Talent Transformation and Human Capital)

Mihaela are peste 14 ani de experiență în proiecte de capital uman. Este o fostă Execuție Financiară și HR, cu o experiență de peste 25 de ani în diverse industrii, în mediul de afaceri internațional și național.



Vlad Tomosoiu (Managing Partner)

Vlad ocupă funcția de Managing Partner al Moore Stephens Tomosoiu, biroul juridic corespondent al Moore Stephens KSC. El este membru în Baroul București, practician autorizat în insolvență și membru al Uniunii Naționale a Practicienilor în Insolvență din România.



Elena Panainte (Senior Manager)

Elena are peste 15 ani de experiență în audit, contabilitate, consultanță și due-diligence pe plan local și internațional. Ea este membru ACCA și Auditor Certificat al Instituțiilor Financiare (BNM)

Structura firmei

Moore Stephens KSC SRL este firma membra a rețelei Moore Stephens International.

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

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

La 31 decembrie 2018 partenerii societății Moore Stephens KSC SRL:

- Mamas Koutsoyiannis, FCCA, CAFR
- Andrei Stan, FCCA, CAFR

Guvernanta segmentului de audit din cadrul Moore Stephens KSC este asigurată de către consiliul de parteneri.

Management

Echipa de Management este alcătuită din Managing Partner și Partenerii Seniori 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

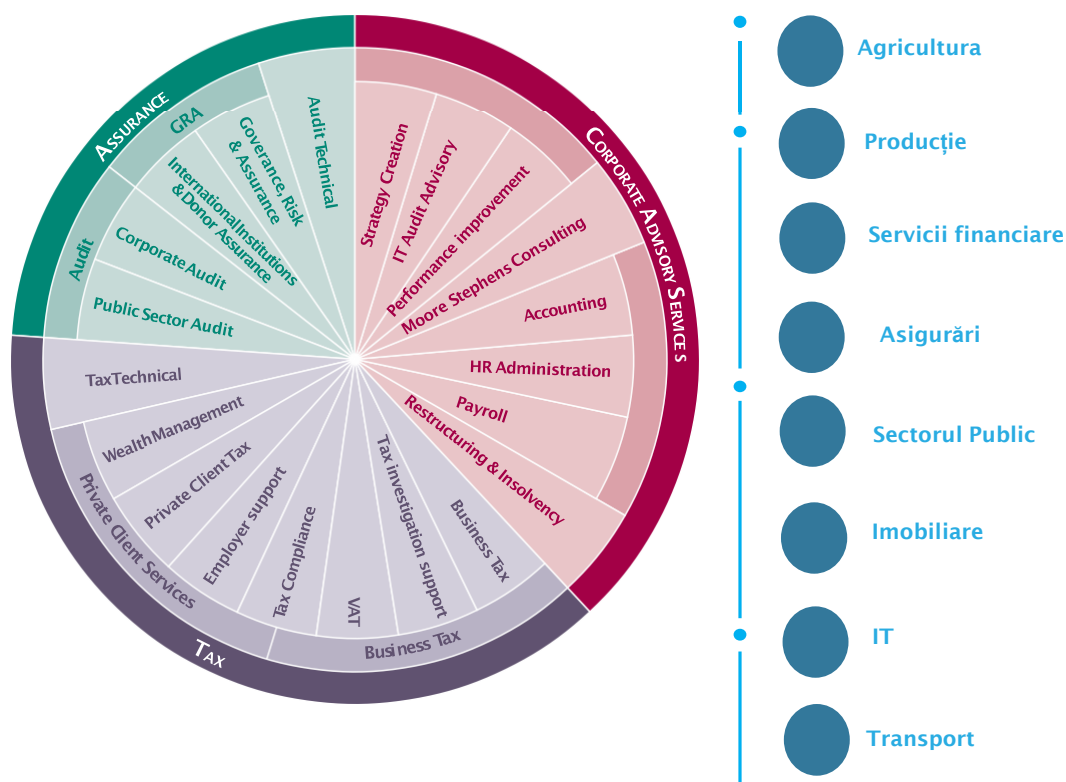
Partenerul responsabil de Managementul riscului trebuie să se asigure că obiectivele, calitatea și independența serviciului oferit clienților sunt menținute prin aplicarea unor proceduri bine administrate de acceptare a clientului și de angajament. De asemenea, trebuie să se asigure că metodologia este 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 firmei

Firma este structurata pe linii de business iar echipa este specializata pe industrii.

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



Echipele de suport

| | | |
|---|---|---|
| Conformitate  | Resurse umane  | Juridic  |
| Administrativ  | Resurse umane  | Vanzari & Marketing  |
| Financiar  | | |

Controlul calității

Am implementat un sistem al calității interne ce oferă asigurare rezonabilă asupra faptului că personalul profesional de la toate nivelele operaționale menține independența atât în fapt, cât și în aparență, în conformitate cu standardele profesionale și își îndeplinește responsabilitățile profesionale cu integritate și obiectivitate.

Politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit la "MOORE STEPHENS KSC" S.R.L. sunt puse în lucru prin ordinul nr. 34 din 25.11.2015 "Cu privire la punerea în aplicare a politicilor și procedurilor de control al calității lucrărilor de audit". Politicile și procedurile de control al calității lucrărilor de audit sunt stabilite în "Ghidul practic privind controlul calității lucrărilor de audit".

Sistemul calității interne al Companiei poate fi divizat în următoarele elemente:

- Responsabilități de leadership pentru calitatea în cadrul firmei;
- Manualele tehnice ale firmei;
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor specific;
- Resurse umane;
- Performanța angajamentelor;
- Monitorizare.

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

Responsabilitatea conducerii societății privind calitatea lucrărilor de audit

Controlul calității 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 firma prin:

- Dezvoltarea de linii directoare 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 de Audit Seniori și Managerii 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.

Cerințe relevante de etică, inclusiv independentă

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 independentă, conflict de interese);
- Menținerea unei liste cu clienții care sunt entități semnificative de interes public (pentru aspecte de independentă);
- 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 Secțiunea 290 a Codului IFAC, ISQC 1, paragrafele 20-25 și ISA 220. Politica Societății privind independentă 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 natură 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.

Resurse umane

Recrutare

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

Angajam in principal Auditori Juniori, 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 unui 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 aplicații si pentru noii angajați sunt comunicate acestora la momentul venirii in firma.

Cel puțin anual, Directorul de Resurse Umane, împreuna cu Mângâind 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 aceluia 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 oferit asigurare rezonabila asupra faptului ca oamenii selectați vor avea calificările necesare de a îndeplini responsabilitățile ce li s-au alocat. In aceasta privința, 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.

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.

Resurse umane

Echipa noastra

Echipa noastra de audit este formata din 45 specialisti din Bucuresti si Chisinau cu o vasta experienta la nivel de industrie ca de exemplu in urmatoarele sectoare::



Servicii financiare



Sectorul Public



Asigurare



Servicii profesionale



Imobiliare si constructii



Transport



Energie, minereuri si resurse regenerabile



Retail



Productie si Inginerie



Tehnologie



ONG



Start-ups



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 si un înalt grad de calitate a serviciului.”

Supervizare si revizuire

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

Politicile noastre prevăd ca toate rapoartele, declarațiile financiare, documentele de lucru, scrisorile de management si alte scrisori, sa fie revizuite de altcineva decât cel care le-a pregătit. In 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 daca este data opinia de audit corecta cu privire la declarațiile financiare, confirmând faptul ca auditul a rezultat in obținerea probelor suficiente pentru oferirea unei asigurări înalte, dar nu absolute, ca toate problemele materiale sau potențial materiale sau aspectele ridicate in cursul auditului au fost rezolvate in mod satisfăcător si ca auditul s-a desfășurat in conformitate cu politicile si procedurile firmei.

Consultarea

Practicile noastre de consultare constau in oferirea de asigurare rezonabila asupra faptului ca auditorii vor caută asistenta pe probleme de contabilitate si audit, in măsura in care este necesar, de la persoane cu niveluri corespunzătoare de cunoștințe, competenta, judecata si autoritate.

Monitorizare

Sistemul nostru de controlul calității include următoarele proceduri:

- Analiza si evaluarea: (a) actualizărilor (b) rezultat atele testării independentei, (c) dezvoltarea profesionala continua a personalului profesionist, si (d) decizii legate de acceptarea si continuarea relațiilor cu clienții si a angajamentelor
- Programul inspecțiilor (vezi mai sus) este:
- Inspecția calității din partea rețelei Moore Stephens la fiecare 3 ani pentru angajamente, in scopul de a oferi asigurare rezonabila ca politicile si procedurile Moore Stephens din domeniul controlului
- Determinarea masurilor corective si a îmbunătățirilor in cadrul sistemului de control al calității
- Follow-up pentru a ne asigura ca masurile necesare asupra politicilor si procedurilor de control al calității sunt realizate in mod regulat
- In anul 2018 “MOORE STEPHENS KSC” S.R.L. nu a fost supusă verificării calității lucrărilor de audit de către Serviciul de control și verificare din cadrul Consiliului de supraveghere a activității de audit de pe lângă Ministerul Finanțelor și nici din partea Asociației profesionale ACAP.

Entități de interes și alte informații

Entitățile de interes public pentru care am desfășurat auditul situațiilor financiare

Denumire Societății

- BC Moldinconbank SA
- B.C. Victoriabank S.A.

Tipul angajamentului

Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu IFRS, audit obligatoriu

Informații generale despre Moore Stephens KSC

| | |
|--|---|
| • Administratori: | Elena Panainte, Andrei Marius Stan |
| • Număr de identificare (IDNO) | 1004600066436 |
| • Licența | A MM II Nr. 052414 |
| • Apartenența la organizații profesionale | ACAP |
| • Apartenența la rețele internaționale | Moore Stephens International |
| • Certificări | ACCA, CISA, CRISC, Togaf, ITILF |
| • Număr de angajați | 18 persoane – departament audit |
| | Total: 18 persoane |
| • Număr de stagiaři | - |
| • Număr de angajați care dețin licența de auditor statutar în R. Moldova | 2 persoane (Panainte Elena certificatul pentru auditul general Seria AG nr: 000278 eliberat 15.04.2011 și certificatul pentru auditul instituțiilor financiare Seria AIF nr: 0016 eliberat 24.08.2012, Benderschi Vasile certificatul pentru auditul general Seria AG nr: 000121 eliberat 08.02.2008) |
| • Număr de angajați incluși în licența activității de audit | 2 persoane (Panainte Elena, Benderschi Vasile) |
| • Număr de angajați care dețin calificări internaționale | 2 persoane (Stan Andrei-Marius - FCCA, CAFR, Panainte Elena - ACCA) |
| • Informație privind instruirea profesională continuă a auditorilor salariați ai societății de audit | 2 persoane (Panainte Elena, Benderschi Vasile) |
| • 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, ca 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 politici și proceduri ce salarizează 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 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 Mângâind Partener. Pentru a facilita revizuirea, schimbările din listă (adăugirile și eliminările) sunt trimise lunar 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.

26 aprilie 2019

(data întocmirii)

Elena Panainte

(numele, prenumele conducătorului)

Administrator

(funcția)

(semnătura conducătorului)

L.Ș

Moore Stephens KSC, 1175 Calea Floreasca,
Bucharest - Romania
T +40 374 490 074

www.moorestephens-ksc.ro

Floreasca Tower 13th Floor, District 1,

MOORE STEPHENS

Consideram ca informatia inclusa in aceasta informare este corecta si nu ne asumam responsabilitatea pentru eventualele erori de tipar/redactare. Printat si publicat de catre © Moore Stephens KSC, firma membra independent a Moore Stephens International Limited, o retea globala de firme de contabilitate