



MOORE STEPHENS

Raport de Transparență Moore Stephens KSC

www.moorestephens-ksc.ro

PRECISE. PROVEN. PERFORMANCE.

Cuprins

Metodologia raportului de transparenta	3
Moore Stephens International	4
Valorile noastre	5
Guvernanta si management	6
Structura firmei	7
Controlul calitatii	9
Resurse umane	10
Realizarea misiunii de audit	12
Declaratia de independenta	13
Entitati de interes si alte informatii	14

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 exercitiul financiar precedent;
- 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 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 2016.

Moore Stephens International

Reteaua Moore Stephens International a avut o crestere impresionanta in ultimii 12 ani – de la \$839 mil. In 2003 la \$2,683 mil. In 2015, (un plus de 220%) ceea ce a pozitionat-o in Top 10 international al retelelor de contabilitate.

Cresterea noastra este datorata extinderii retelei, diversificarea serviciilor, experienta la nivel de industrie si extinderea pietei nationale si internationale. Noile firme membre ne-au marit capacitatea la nivel global, in timp ce ambitia continua a membrilor existenti a dus la o crestere organica semnificativa.

Firmele noastre membre au adus inovatie si abilitati antreprenoriale clientilor, impreuna cu valorile traditionale de incredere, onestitate si integritate.



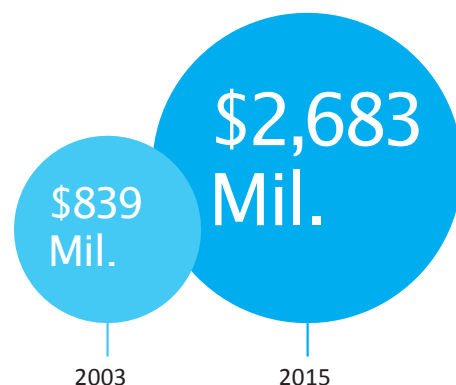
292 firme membre independente

106 tari 657 birouri
27,613 angajati

Obiectivul nostru este sa ne mentinem intotdeauna pozitia in Top 10 prin inovatie, antreprenariat si colaborare, oferind posibilitatea firmelor noastre membre sa isi sporeasca profiturile si sa se diferentieze pe pietele locale si internationale. Implementarea strategiei si noi structuri de guvernanta va duce la transparenta si responsabilitate in toate actiunile noastre si va asigura cresterea firmelor membre printr-o colaborare de tip "retea internationala cu acelasi brand".

Richard Moore

Presedintele Moore Stephens International



Cresterea retelei Moore Stephens International

Valorile noastre



Livram excelenta si valoare

Suntem consecventi, de incredere si dedicati calitatii si excelentei serviciului, in tot ceea ce facem. Intelegem ce inseamna valoarea si cum sa o livram. Asta inseamna ca avem o abordare comerciala patrunzatoare, o consiliere robusta si ca suntem un partener de incredere.



Corectitudine

Aceasta reprezinta pentru noi mai mult decat indeplinirea standardelor profesionale. Inseamna ca suntem deschisi, onesti, directi si corecti in fiecare interactiune, fie din interiorul firmei sau cu clientii ori comunitatea. Suntem responsabili pentru actiunile noastre.



Lucram si crestem impreuna

Fie ca este vorba despre client sau colegi, construim relatii autentice si de lunga durata. Credem in munca in echipa, colaborare si respect. Este important pentru noi sa ne simtem bine cand lucram impreuna. Ne ascultam, provocam si ne sustinem unii pe altii pentru a ne dezvolta si pentru a avea succes la nivel personal, de firma si de client.



Facem ca lucrurile sa se intample

Suntem ambitiosi, inovativi si cautam mereu sa ne imbunatatim. Incurajam initiativele si ideile noi. Credem ca oportunitatile sunt acolo pentru a fi descoperite. Nu stam si asteptam, ci indemnăm oamenii sa le urmeze – exploram, ne adaptam si inaintam.

Guvernanta si management

Moore Stephens KSC este o firma cu abordare internationala care isi desfasoara activitatea sub forma unui hub de servicii profesionale in Romania si Moldova.



Mamas Koutsoyiannis (CEO)

Mamas are peste 20 de ani de experienta in audit si contabilitate, dintre care 14 ani in Romania si Moldova. El este membru ACCA, ICPAC, CAFR, CECCAR, CCF, IIA.



Alina Solomon
(Partner, Outsourcing)

Alina are peste 10 ani de experienta in contabilitate, fiscalitate, salarizare si administrare de personal.



Andrei Stan (Partner)

Andrei are peste 12 ani de experienta in audit, contabilitate, consultanta si due-diligence pe plan local si international. El este membru ACCA si CAFR.



Vlad Tomosoiu (Managing Partner)

Vlad ocupa functia de Managing Partner al Moore Stephens Tomosoiu, biroul juridic corespondent al Moore Stephens KSC. El este membru in Baroul Bucuresti, practician autorizat in insolventa si membru al Uniunii Nationale a Practicienilor in Insolventa din Romania.



Valeriu Cernei
(Partner, IT Audit & Advisory)

Valeriu are peste 14 ani de experienta in domeniu. El este membru afiliat ISACA si BCI.

Structura firmei

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

În R. Moldova, Moore Stephens KSC SRL este o societate comercială organizată ca societate cu răspundere limitată. Partile sociale ale societății sunt deținute în proporție de 100% de Moore Stephens KSC Assurance SRL (România), societate care îndeplinește prevederile legate de competență și calificări profesionale cerute de Camera Auditorilor Financiari din România (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 2016 partenerii societății Moore Stephens KSC SRL:

- Mamas Koutsoyiannis, FCCA, CAFR
- Andrei Stan, ACCA, CAFR
- Valeriu Cernei, CISA

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 formă unui rezumat dezvoltarea afacerii și stabilind obiectivele cheie pentru următoarele șase luni.

Managementul riscului

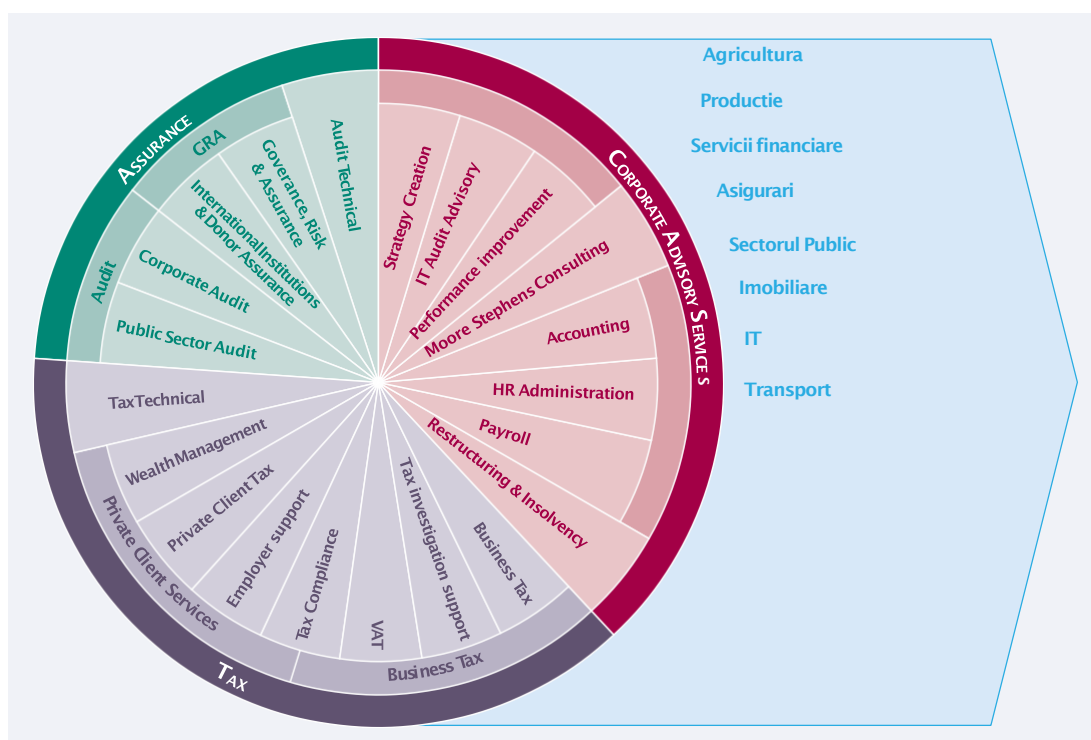
Partenerul responsabil de Managementul riscului trebuie să se asigure că obiectivele, calitatea și independența serviciului oferit clienților sunt menținute prin aplicarea unor proceduri bine administrate de acceptare a clientului și de angajament. De asemenea, trebuie să se asigure că metodologia este 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 sustinute de echipe de suport care acopera marketing si vanzari, conformitate, juridic, financiar, HR, IT si administrative.



Echipele de suport

Conformitate



Resurse umane



Vanzari & Marketing



Administrativ



IT



Financiar



Training & Dezvoltare



Firma Moore Stephens KSC SRL presteaza toate tipurile de servicii, conform Legii nr. 61 din 16.03.2007 privind Activitatea de Audit.

Controlul calitatii

Am implementat un sistem al calitatii interne ce ofera asigurare rezonabila asupra faptului ca personalul profesional de la toate nivelele operationale mentine independenta atat in fapt, cat si in aparenta, in conformitate cu standardele profesionale si isi indeplineste responsabilitatile profesionale cu integritate si obiectivitate.

Sistemul calitatii interne al Firmei poate fi divizat in urmatoarele elemente:

- Responsabilitati de leadership pentru calitatea in cadrul firmei;
- Manualele tehnice ale firmei;
- Acceptarea si continuarea relatiilor cu clientii si a angajamentelor specific;
- Resurse umane;
- Performanta angajamentelor;
- Monitorizare.

Scopul nostru principal este de a oferi cea mai inalta calitate a serviciilor in conformitate cu standardele profesiei de contabilitate si audit. Pentru a-l atinge, am dezvoltat politici si proceduri care asigura faptul ca toata munca prestata este de o calitate inalta.

Controlul calitatii in cadrul unei firme este dependent de structura organizationala care defineste clar responsabilitatile diferitelor nivele de management.

Alaturi de managementul firmei, Partenerul responsabil de Calitate si Managementul Riscului inoculeaza valori profesionale si etice in firma prin:

- Dezvoltarea de linii directe privind obtinerea asigurarii si comunicarea lor catre profesionistii firmei
- Mentinerea practicii de audit a firmei la cele mai inalte standarde ale profesiei
- Monitorizarea independentei
- Supervizarea activitatii de auditare a firmei
- Evaluarea politicilor si procedurilor de control ale firmei
- Supervizarea programelor de educatie profesionala continua ale firmei

Fiecare Partener de Audit este in principal responsabil pentru coordonarea performantei echipelor de audit si atingerea standardelor care corespund obiectivelor profesionale ale firmei.

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

Manualele tehnice ale firmei

Manualul de Politici de Independenta si Proceduri al Moore Stephens KSC poate fi accesat online de catre fiecare profesionist, pe reseaua interna a firmei.

Manualele firmei si alte materiale cu rol indrumator sunt disponibile personalului in functie de ariile de specialitate si responsabilitate, fiind de asemenea prezente pe reseaua interna. Aceste manuale confera uniformitate aspectelor procedurale si tehnice din cadrul firmei.

Acceptarea si continuarea relatiilor cu clientii si a angajamentelor specifice

Inainte de acceptarea unui nou client de audit, firma noastra se asigura ca nu exista probleme de natura etica sau referitoare la independenta ce ar putea intra in conflict cu prevederile codului etic. Mai mult decat atat, ne asiguram ca am fost numiti ca urmare a unei proceduri conforme si legale.

Procedurile de acceptare pe care firma noastra le urmeaza in procesul de numire pe pozitia de auditori pentru un client nou sau de continuare a angajamentelor existente sunt rezumate in pasii urmatoari:

- Luarea in considerare a informatiilor privind integritatea managementului companiei, pentru a vedea daca posibilul client este de buna credinta;
- Evaluarea problemelor legate de litigii si publicitate aferente potentialului client;
- Strangerea de informatii relevante de la fostul auditor;
- Evaluare informatiilor referitoare la client: finantarea clientului, performanta recenta si cea pe termen lung, controlul intern, politicile contabile dezvoltate, competenta si onestitatea management-ului sau a partilor implicate, tranzactii neobisnuite;
- Personalizarea si realizarea unor proceduri test specifice de audit in vederea minimizarii riscului;
- Evaluarea abilitatii noastre de a servi clientul;
- Reevaluarea periodica a clientilor pentru retinere.

Resurse umane

Recrutare

Politicele si procedurile de recrutare sunt stabilite pentru a oferi asigurare rezonabila asupra faptului ca angajatii respectivi poseda cunostintele si abilitatile adecvate ce le permit sa isi desfasoare activitatea in mod competent.

Angajam in principal Auditori Juniori, experienta anterioara nefiind obligatorie, prin intermediul departamentului nostru de Resurse Umane. Selectam oamenii pe baza unei evaluari psihologice, a unui test IQ, dublate de un test de natura profesionala si a unuia de limba straina. Viitorul angajat trebuie sa fie inteligent, motivat, flexibil, onest, sa invete repede si sa fie orientat catre munca in echipa.

Politicele si procedurile de personal ale firmei care sunt relevante pentru aplicanti si pentru noii angajati sunt comunicate acestora la momentul venirii in firma.

Cel putin anual, Directorul de Resurse Umane, impreuna cu Managing Partner-ul, revizuiesc politicile si procedurile de angajare pentru a vedea daca acestea sunt potrivite si opereaza in mod eficiente.

Evaluarea performantei

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

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

Capabilitati si competenta

Suntem dedicati dezvoltarii si mentinerii celor mai inalte standarde posibile ale competentei tehnice prin intermediul programului nostru de dezvoltare profesionala. Dezvoltarea Profesionala Continua ("DPC") reprezinta piatra de temelie a aceluia efort. Acest angajament este realizat prin participarea la cursuri ce au ca subiect politicile si procedurile adecvate, precum si cunostintele tehnice de specialitate.

Dezvoltarea carierei si promovarea

Politicele si procedurile pentru avansarea personalului sunt stabilite pentru a oferi asigurare rezonabila asupra faptului ca oamenii selectati vor avea calificarile necesare de a indeplini responsabilitatile ce li s-au alocat. In aceasta privinta, printre altele, revizuim cu atentie performanta prin intermediul rezultatelor si raportarilor verbale realizate de superiorii lor. Profesioniștii sunt promovati la nivelul urmator numai in momentul in care sunt pregatiti pentru responsabilitatile crescute pe care le aduce cu sine o promovare.

Din momentul in care un auditor a acumulat suficienta experienta in pozitia de manager, el sau ea poate deveni eligibil pentru promovarea pe postul de Partener. Acest lucru poate deveni posibil pe baza unui numar de criterii, cele mai importante dintre ele fiind: contactele interne si externe, interactiunea cu clientii, abilitatile de conducere, cunostiintele si abilitatile posedate, activitati speciale in cadrul grupurilor de lucru, integritate, onestitate si caracter moral.

Formarea profesionala a auditorilor

Oamenii sunt cea mai importanta resursa pentru afacerea noastra, asadar investim timp, resurse finale si umane importante in dezvoltarea lor profesionala continua. Programul de training anual al Moore Stephens KSC include atat traininguri in-house, 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 retea Moore Stephens sunt organizate anual, oamenii nostri beneficiind, de asemenea, si de experienta si cunostintele tutorilor straini.

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

La Moore Stephens KSC credem intr-o cultura bazata pe notiunea de performanta, in care oamenii sunt promovati si sprijiniti in procesul lor de dezvoltare continua prin identificare nevoilor de imbunatatire si prin oferirea accesului la resursele si trainingurile centrului de cunostinte.

Li sprijinim si incurajam pe profesioniștii nostri sa devina membri ai corpurilor profesionale nationale si internationale si sa obtina calificari 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

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

Recunoastem importanta controlului intern pentru raportarea financiara, motiv pentru care abordarea noastra pune accentul pe urmatoarele aspecte:



“Echipa Moore Stephens KSC demonstreaza angajament catre inovatie, management eficient al proiectului si un inalt grad de calitate a serviciul.”

Supervizare si revizuire

Personalul de audit profesionist include managing partneri, parteneri de audit, manageri de audit, auditori seniori, auditori in-charge si contabili ale caror responsabilitati sunt corespunzatoare experientei si expertizei pe care le posedă.

Politicile noastre prevad ca toate rapoartele, declaratiile financiare, documentele de lucru, scrisorile de management si alte scrisori, sa fie revizuite de altcineva decat cel care le-a pregatit. In functie de raportul sau documentul de lucru eliberat, nivelul celui care il va revizui difera (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 declaratiile financiare, confirmand faptul ca auditul a rezultat in obtinerea probelor suficiente pentru oferirea unei asigurari inalte, dar nu absolute, ca toate problemele materiale sau potential materiale sau aspectele ridicate in cursul auditului au fost rezolvate in mod satisfactor si ca auditul s-a desfasurat in conformitate cu politicile si procedurile firmei.

Consultarea

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

Monitorizare

Sistemul nostru de controlul calitatii include urmatoarele proceduri:

- Analiza si evaluarea: (a) actualizarilor (b) rezultatele testarii independentei, (c) dezvoltarea profesionala continua a personalului profesionist, si (d) decizii legate de acceptarea si continuarea relatiilor cu clientii si a angajamentelor
- Programul inspectiilor (vezi mai sus) este:
- Inspectia calitatii 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 calitatii sunt efectiv aplicate
- CAFR inspecteaza in mod periodic misiunile noastre pentru a oferi asigurare rezonabila ca Standardele Internationale de Audit si procedurile de controlul calitatii sunt efectiv aplicate
- Inspectia anuala de calitate interna realizata de un ofiter independent cu experienta si calificările adecvate, care asigura inspectarea anuala a cel puțin un raport per partener de audit. Obiectivele acestei inspectii sunt:
 - Conformitatea cu ISA si standardele romane de audit asa cum sunt ele adoptate de catre CAFR
 - Conformitatea cu Metodologia de Audit Moore Stephens
 - Cele mai bune practici privind planificarea, executia si finalizarea unei misiuni
- Determinarea masurilor corective si a imbunatatirilor in cadrul sistemului de control al calitatii
- Follow-up pentru a ne asigura ca masurile necesare asupra politicilor si procedurilor de control al calitatii sunt realizate in mod regulat

In anul 2016 “MOORE STEPHENS KSC” SRL nu a fost supusa verificarii calitatii lucratorilor de audit de catre Serviciul de control si verificare din cadrul Consiliului de supraveghere a activitatii de audit de pe langa Ministerul Finantelor si nici din partea Asociatiei profesionale.

Declaratia de independenta

Declaratie in legatura cu politicile firmei de audit privind independenta, care confirma, de asemenea, ca a avut loc o verificare interna a modului in care a fost respectata independenta;

Liniile directoare privind independenta companiei sunt localizate pe intranet, unde se gasesc si urmatoarele:

Manualul de politici si proceduri ce sumarizeaza regulile ISA (Standardele Internationale de Audit) si IFAC Codul de Etica pentru Profesioniști. Manualul este folosit ca prima resursa pentru documentare cu privire la intrebarile legate de independenta.

Baza de date care contine o lista actualizata a tuturor entitatilor in cadrul carora ni se interzice sa detinem orice interes financiar si si cu care nu putem avea o relatie de afaceri / personala. Toti profesionistii verifica lista in mod regulat pentru a avea confirmarea faptului ca participatiile lor financiare (participatii, imprumuturi, etc) nu sunt in cadrul unor companii aflate pe lista. Profesioniștii trebuie sa verifice lista inainte de a achizitiona orice participatii sau de a obtine imprumuturi. Baza de date este monitorizata de Managing Partner. Pentru a facilita revizuirea, schimbarile din lista (adaugirile si eliminarile) sunt trimise lunar prin e-mail tuturor profesionistilor.

In plus, alte masuri cheie ce fac parte din sistemul de control al calitatii independentei includ:

- O confirmare online anuala de independenta, completata de toti profesionistii si care sa includa intrebari referitoare la interese de natura financiara si relatii de natura profesionala / personala cu entitatile restrictionate;
- Testarea confirmarilor de independenta ale partenerilor si managerilor inainte de acceptarea / reacceptarea fiecărei misiuni de audit;
- Confirmari, corespondenta si chestionare anuale pentru uzul tuturor Firmelor Membre Moore Stephens;
- Testarea indendententei daca Firma ofera alte servicii unui client, se are grija sa nu se indeplineasca si functii de management sau sa se ia decizii de management.

Entitati de interes si alte informatii

Entitatiile de interes public pentru care am desfasurat auditul situatiilor financiare

Denumirea Societatii

BC Moldinconbank SA

Tipul angajamentului

Auditul situatiilor financiare intocmite in conformitate cu IFRS, audit obligatoriu

Informatii generale despre Moore Stephens KSC

Administratori:

Valeriu Cernei, Vasile Benderschi

Numar de identificare (IDNO)

1004600066436

Licenta

A MM II Nr. 052414 din 03.12.2015

Apartenenta la organizatii profesionale

ACAP

Apartenenta la retele internationale

Moore Stephens International

Certificari

ACCA, CISA, CRISC, Togaf, ITILF

Numar de angajati

14 persoane – departament audit
5 persoane – departament contabilitate
6 persoane – departament IT / Advisory
5 persoane – departament administrativ
Total: 30 persoane

Numar de stagieri

-

Numar de angajati care detin certificate de calificare a auditorului

4 persoane

Numar de angajati inclusi in licenta activitatii de audit

3 persoane

Numar de angajati care detin calificari internationale

3 persoane

Sisteme informationale utilizate

CaseWare International

Limbi utilizate

Limba Romana, Engleza, Rusa

28 aprilie 2017

(data întocmirii)

Benderschi Vasile

(numele, prenumele conducatorului)

Administrator

(functia)

(semnătura conducătorului)

L.Ş

Moore Stephens KSC, 1175 Calea Floreasca,
Floreasca Tower 13th Floor, District I,
Bucharest - Romania
T +40 374 490 074
www.moorestephens-ksc.ro

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 independenta Moore Stephens International Limited, o retea globala de firme de contabilitate