

# Grant Thornton Moldova Raport de Transparență 2023

Aprilie 2024



# Cuprins

Mesaj din partea conducerii Grant Thornton Audit S.R.L.	03
Rețeaua Grant Thornton International Limited	04
Guvernanța – Conducerea	05
Managementul riscurilor și independența	06
Furnizarea și evaluarea calității auditului	09
Resurse umane și formarea profesională continuă	14
Lista companiilor auditate pe parcursul anului 2023	15
Anexa 1 - Declarație privind sistemele de control intern al calității	16

## Mesaj din partea conducerii Grant Thornton Audit S.R.L.

În cele ce urmează vă prezentăm raportul de transparență Grant Thornton Audit S.R.L. 2023, raport care a fost elaborat în scopul aplicării cerințelor legale prevăzute de Legea Parlamentului nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare și de prevederile Standardelor Internaționale de Audit.

Grant Thornton Audit S.R.L. publică acest raport de transparență anual pentru a va oferi o imagine de ansamblu asupra modului în care conduce activitatea sa, structura organizațională, importanța pe care o acordă integrității, abordarea și sistemele de control al calității din cadrul firmei, modul în care aplică prevederile legale incidente.

Toate informațiile furnizate în acest raport se referă la situația Societății la data de 31 decembrie 2023.

Datorită modului de lucru unic și diferit pe care Grant Thornton Audit S.R.L. îl are cu clienții săi în ceea ce privește realizarea auditului, bazat pe competențe tehnice solide, face ca activitatea pe care o desfășoară să ajute clienții săi să-și îmbunătățească continuu și să înțeleagă procesele și deciziile de business pe care le iau.

Pentru a construi o afacere durabilă în timp, ne asigurăm ca elementul cheie în activitatea pe care o desfășurăm la Grant Thornton Audit S.R.L. este calitatea. Calitatea este modul în care noi câștigăm încrederea clienților noștri.

Acest raport de transparență demonstrează că Grant Thornton Audit S.R.L. este o organizație cu un impact major în piața serviciilor profesionale de audit și contabilitate din Republica Moldova, venind cu o perspectivă diferită de lucru în relația cu clienții, bazată pe profesionalism, competență și inovație, abordare menită să asigure și să pună în valoare potențialul de dezvoltare al clienților.

Administrator

Stephane Bride

Grant Thornton Audit S.R.L.

# Rețeaua Grant Thornton International Limited (GTIL)

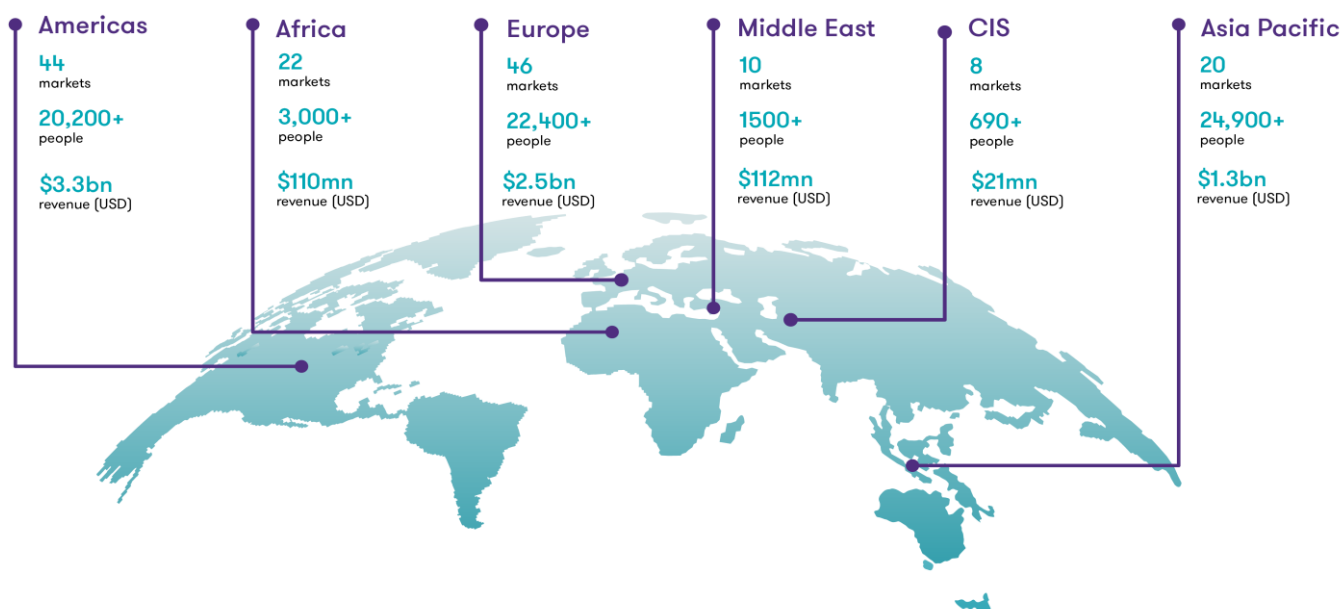
Grant Thornton este o rețea de servicii profesionale premiată și recunoscută la nivel mondial și una dintre cele mai mari organizații din lume care cuprinde societăți independente ce oferă servicii de audit, asistență fiscală și consultanță financiară.

Grant Thornton Audit S.R.L. („Societatea”, „Grant Thornton Moldova”) este o Societate membră Grant Thornton International Ltd (GTIL). Firmele membre Grant Thornton ajută organizațiile dinamice să își atingă potențialul de dezvoltare. Brandul Grant Thornton este respectat la nivel global, reprezentând una dintre marile organizații mondiale de Audit și Contabilitate, fiind recunoscută de piețele de capital, autoritățile de reglementare și organismele internaționale de stabilire a standardelor în materie.

La scară globală, Grant Thornton operează în peste 150 de țări și beneficiază de contribuția a peste 73.000 de profesioniști, ceea ce înseamnă că poate răspunde cerințelor în continuă schimbare ale întreprinderilor și le poate oferi informațiile și instrumentele necesare pentru a le ajuta să se dezvolte.

Clienți din sectorul privat, clienți listați public sau clienți din sectorul public apelează la Grant Thornton grație competențelor tehnice, capacităților și cunoștințelor, precum și mulțumită modului de lucru diferit. Partenerii și echipele din cadrul societății investesc timpul necesar pentru a înțelege cu adevărat fiecare afacere, pentru a oferi clienților informații practice și o perspectivă nouă care să-i ajute să progreseze.

Indiferent dacă o societate are aspirații locale sau internaționale, Grant Thornton o poate ajuta să-și atingă potențialul de dezvoltare.



# Guvernanța – Conducerea

Grant Thornton Audit S.R.L. publică acest raport de transparență anual pentru a prezenta modul în care conduce activitatea desfășurată, structura organizațională, importanța pe care o acordă integrității, abordarea și sistemele de control al calității din cadrul societății, modul în care aplică prevederile Legii Parlamentului nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare și prevederile Standardelor Internaționale de Audit.

Toate informațiile furnizate în acest raport se referă la situația Societății la data de 31 decembrie 2023.

## Descrierea structurii juridice și a acționarilor firmei de audit

Grant Thornton Audit S.R.L. este o societate cu răspundere limitată, înregistrată în Republica Moldova în 2009, ce furnizează servicii de audit pentru o mare varietate de organizații din sectorul public și privat.

Grant Thornton Audit S.R.L. are sediul în Chișinău, Strada Sfatul Țării nr. 29, MD-2012, fiind înregistrată la Agenția Servicii Publice cu nr. 1009600002943.

Calitatea de auditor persoană juridică este atestată prin înregistrarea nr. 1902020 în cadrul Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului, în cadrul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova.

Grant Thornton Audit S.R.L. are capital integral privat și este deținută de 1 asociat:

- Stephane Bride - 100 de părți sociale

## Descrierea structurii de guvernanță a firmei de audit

Grant Thornton Audit S.R.L. este condusă de 1 administrator:

- Stephane Bride

Administratorul reprezintă și administrează societatea cu puteri depline, în conformitate Statutul acesteia și cu Legea Parlamentului nr. 135 din 14.06.2007 privind societățile cu răspundere limitată.

Structura de conducere a societății de audit este parte componentă a structurii de conducere a grupului de firme din Republica Moldova a rețelei Grant Thornton, fiind următoarea:

- Stephane Bride, CEO, Partener Audit
- Emilia Popa, Auditor Calificat, responsabil de calitate
- Pavel Albot, Director Executiv de Audit
- Bogdan Velicu, Manager de Audit
- Iuliana David, Juristconsultă (AML)

## “Go Beyond” - strategia rețelei pentru 2025:

În timp ce lumea își continuă evoluția și procesul de adaptare, la fel face și Grant Thornton o dată cu lansarea unei noi strategii a rețelei sale pentru următorii cinci ani și care ne va duce până în 2025. Strategia rețelei noastre de firme, “Go Beyond”, a fost concepută pentru a crește și proteja rețeaua Grant Thornton, acordând atenție sporită gestionării riscurilor și calității, alături de extinderea capacităților strategice și a culturii internaționale a rețelei. Viziunea noastră este "să fim cea mai apreciată rețea din profesie" și acest lucru ghidează tot ceea ce facem.

Strategia stabilește modul în care Grant Thornton își va atinge viziunea și identifică acțiunile pe care Grant Thornton le va întreprinde, inclusiv focalizare pe creșterea și protejarea afacerii noastre internaționale. Tot ceea ce facem va fi aliniat pentru atingerea acestui obiectiv și ne vom asigura că avem infrastructura de bază pentru a îl aduce la îndeplinire.

Strategia rețelei noastre este o schimbare direcționată către o mai bună aliniere la metodologii comune, învățare, platforme tehnologice și cultură. Aceasta va ghida direcția rețelei noastre globale până în 2025, pe măsură ce lucrăm pentru a îmbunătăți continuu sustenabilitatea și incluziunea propriilor noastre operațiuni și tindem către un impact pozitiv asupra clienților, oamenilor, piețelor și comunităților în care ne desfășurăm activitatea.

Noul nostru brand “Go Beyond” a fost, de asemenea, lansat în 2021 pentru a sprijini strategia rețelei, astfel încât să putem oferi o experiență diferită oamenilor și clienților noștri, să dezvoltăm afaceri internaționale și să atragem talentele potrivite în întreaga lume.

# Managementul riscurilor și independența

## Managementul riscurilor

Gestionarea și reducerea riscurilor în cadrul organizației reprezintă o parte integrantă a implementării strategiei Grant Thornton. Comitetul de conducere al societății identifică riscurile prezente în strategie, iar ulterior elaborează politici și proceduri care ajută la mitigarea și la integrarea procesului de gestionare a acestor riscuri în fiecare dintre funcțiile interne ale departamentelor (cum ar fi cel de Resurse Umane sau IT), precum și în colaborarea cu partenerii și personalul societății pentru a asista și susține implementarea politicilor și procedurilor de gestionare a riscurilor. Societatea a înființat grupuri de lucru din sfera de business și de risc pentru abordarea riscurilor ce afectează funcțiile acestea.

Ariile acoperite de politicile și procedurile de management al riscului includ: independența, acceptarea clientului, reacceptarea clientului, procedurile de combatere a spălării banilor (AML/KYC) și conformitate GDPR.

Riscurile profesionale sunt monitorizate cu sprijin operațional din partea funcției de management al riscurilor sub conducerea comitetului de management. În aceste responsabilități sunt incluse:

- Punerea în aplicare a politicilor și procedurilor de îndrumare, în conformitate cu politicile și procedurile GTIL (Grant Thornton Internațional), pe care toți cei din cadrul Grant Thornton Audit S.R.L. trebuie să le respecte. Printre acestea se numără:
  - menținerea independenței și obiectivității;
  - stabilirea de standarde minime pentru acceptarea și continuarea relațiilor comerciale cu clientul.
- Dezvoltarea programelor de instruire care acoperă elementele menționate mai sus;
- Implementarea și utilizarea metodologiei de audit GTIL LEAP;
- Asistență în utilizarea instrumentelor software de audit, cum ar fi Voyager și IDEA;
- Oferirea de îndrumări privind activitățile de audit specifice, atunci când este cazul;
- Supravegherea și planificarea instruirii adecvate pentru activitățile de audit;
- Stabilirea, menținerea și monitorizarea unui sistem eficient de control al calității la nivelul societății;
- Menținerea și dezvoltarea soluțiilor tehnologice în vederea îmbunătățirii și eficientizării procedurilor menționate mai sus.

Grant Thornton Audit S.R.L. este responsabilă pentru implementarea, comunicarea, respectarea și monitorizarea respectării politicilor și procedurilor locale și globale privind furnizarea de servicii profesionale.

Sistemul de control al calității serviciilor de audit include principii, politici și proceduri pe care societatea le urmează în abordarea fiecăruia dintre următoarele elemente:

- Responsabilitățile conducerii privind calitatea, în cadrul societății;
- Cerințe privind etica;
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu entitățile auditate și a activităților specifice;
- Resurse umane;
- Performanța serviciilor;
- Monitorizarea.

## Securitatea cibernetică

Unul dintre riscurile semnificative cu care se confruntă profesia este riscul unui incident de securitate cibernetică. În 2017, am implementat un program global continuu de securitate cibernetică pentru a atenua expunerea rețelei la amenințările cibernetice printr-o abordare integrată a departamentelor juridic, de risc, IT și conformitate. Planul din 2017 a introdus standarde minime de securitate cibernetică pe care toate societățile membre trebuie să le respecte. Astăzi, programul de securitate cibernetică include monitorizarea globală a conformității, informații privind riscurile externe și măsurile de răspuns la incidentele de securitate cibernetică, necesare protejării permanente a rețelei și respectării condițiilor impuse de GTIL.

Programul GCCR (Global Cybersecurity Compliance Review) oferit de GTIL este una dintre activitățile de protecție direcționate Firmelor Membre pentru a gestiona riscul amenințărilor la adresa securității cibernetice.

Echipa GCCR ce a fost condusă de profesioniști independenți în asigurarea IT în conformitate cu procedurile dezvoltate de GTIL, a revizuit în iunie 2021 programul de securitate cibernetică al Grant Thornton Moldova.

# Managementul riscurilor și independența

## Politici de independență, îndrumare și instruire

Grant Thornton Audit S.R.L. a adoptat și implementat politicile și procedurile globale GTIL, menite să protejeze independența și să identifice circumstanțele care ar putea genera un conflict de interese. Politicile și procedurile noastre de independență se bazează pe standardele de independență ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), promulgată în Codul de etică internațională pentru contabili (IESBA), Codul de etică pentru profesioniștii contabili (Cod), în conformitate cu reglementările locale, cu respectarea sistemului de independență globală (GIS) GTIL și a proceselor de verificare a relațiilor internaționale. Aceste politici includ toate cerințele de independență emise de ASPAAS și CAFR. Grant Thornton Audit S.R.L. monitorizează respectarea acestor politici. Aceste politici și proceduri acoperă domeniul cum ar fi independența firmei, independența personală, relațiile post-angajare, rotația partenerilor, și aprobarea serviciilor de audit și non-audit. Creșterea reglementărilor, standardelor și volumului tot mai mare de servicii furnizate clienților de către Grant Thornton Audit S.R.L. face ca respectarea cerințelor de independență să fie o prioritate. Creșterea reglementărilor și standardelor și a volumului tot mai mare de servicii furnizate clienților de către Grant Thornton Audit S.R.L. a făcut ca respectarea cerințelor de independență să fie o prioritate. O echipă locală de independență ne ajută să înțelegem și să punem în aplicare aceste cerințe.

Unui partener i se atribuie responsabilitatea de a supraveghea chestiunile legate de independență, inclusiv furnizarea de instruire și obținerea de confirmări anuale privind respectarea politicilor de independență. O echipă locală de independență îi ajută pe profesioniștii noștri să înțeleagă și să pună în aplicare aceste cerințe.

Responsabilitățile echipei locale de independență includ :

- Asigurarea respectării politicilor privind cerințele de etică și independență locale și ale IESBA;
- Proceduri pentru crearea și menținerea de informații corecte în scopuri de conformitate;
- Menținerea și asigurarea existenței unei liste actualizate de conflicte GTIL;
- Inițierea și furnizarea răspunsurilor în cadrul procesului de verificare a relațiilor internaționale, conceput pentru a oferi o asigurare rezonabilă că serviciile non-audit nu sunt furnizate clientului de audit al unei firme membre sau al unui afiliat al acesteia, fără consultarea corespunzătoare cu partenerul de audit al clientului.

Grant Thornton Moldova utilizează un instrument automat de verificare a relațiilor globale care facilitează pregătirea, comunicarea și clarificarea fluxului de lucru pentru solicitările de verificare a relațiilor internaționale. Acesta oferă o platformă robustă și include procese sistematice de evaluare a potențialelor amenințări la adresa independenței sau a conflictelor de interese identificate în timpul proceselor de acceptare a clientului.

## Sistemul global de independență (GIS)

Evitarea existenței unor conflicte de interese față de un client de audit sau față de un afiliat al acestuia, prevăzută de reglementările privitoare la independență, este o cerință-cheie în menținerea independenței firmelor membre și a echipelor angajate în furnizarea serviciilor pentru clienți. Pe măsură ce numărul entităților listate auditate de firmele membre Grant Thornton crește, în mod inerent crește și riscul de amenințări asupra independenței cauzate de încălcarea neintenționată a regulilor privind interesele financiare. Pentru gestionarea acestui risc Grant Thornton Audit S.R.L. folosește un sistem automat de urmărire a acestuia (GIS). Acesta a fost conceput în scopul prevenirii și identificării unor eventuale încălcări ale reglementărilor.

GIS identifică entitățile în care sunt interzise interesele financiare. Aceste informații sunt puse la dispoziția întregului personal din toate firmele membre. GIS detectează încălcări prin furnizarea unei metode electronice de înregistrare a holdingurilor financiare și automatizarea identificării și soluționării conflictelor. Firmele membre, partenerii, managerii care lucrează cu clienții, soții, soțiile, echivalenții acestora și persoanele aflate în întreținere trebuie să păstreze o evidență a intereselor lor financiare în GIS. Acesta oferă un mecanism menit să ajute la stabilirea, pe baza faptelor și a circumstanțelor, dacă este compatibilă deținerea unui interes financiar. În cazul în care deținerea unui interes financiar nu este compatibilă, acesta va fi înlăturat.

La 30 septembrie 2023, a fost efectuată o confirmare internă a respectării independenței de către profesioniștii societății, iar până la 31 octombrie 2023 a fost finalizată o testare internă și controlul conformității independenței pentru profesioniștii selectați.

## Sistemul de relații globale (GRS)

Sistemul de relații globale (GRS) oferă o platformă robustă pentru identificarea și evaluarea potențialelor amenințări la adresa independenței sau a conflictelor de interese ca parte a procesului de acceptare a clientului.

# Managementul riscurilor și independența

## Rotația partenerilor cheie și a profesioniștilor

Grant Thornton Audit S.R.L. a implementat proceduri pentru a asigura respectarea cerințelor, inclusiv normele privind rotația auditorilor, în conformitate cu Legea Parlamentului nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare.

Grant Thornton Audit S.R.L. trebuie să rotească partenerii cheie de audit după ce a furnizat servicii fie în calitatea de partener de angajament, de responsabil de control al calității angajamentului, fie de alt partener de audit, sau o combinație a acestora, asupra clienților de interes public, după o perioadă de 7 ani. Un partener cheie de audit poate rămâne în acest rol până la un an suplimentar în circumstanțe în care, din cauza evenimentelor neprevăzute, rotația necesară nu a fost posibilă, adică din cauza unei boli grave a partenerului de angajament prevăzut.

Codul IESBA prevede o astfel de rotație individuală după perioada predefinită de 7 ani, astfel partenerul să nu participe la echipa care efectuează auditul ca:

- Partener de angajament până la o perioadă suplimentară de 5 ani;
- Responsabil de control al calității angajamentului până la o perioadă suplimentară de 3 ani;
- Partenerul principal de audit, altul decât în rolul de partener de angajament, sau de responsabil al controlului calității misiunii, până la o perioadă suplimentară de 2 ani.

Regulamentul privind auditul prevede că rotația pentru partenerii cheie de audit Republica Moldova să fie de 7 ani, urmată de o perioadă de absență de 2 ani.

Dacă un client de audit devine o entitate de interes public, Codul IESBA trebuie aplicat retroactiv ca și cum clientul respectiv a fost întotdeauna o entitate de interes public. Jurisdicția aplicabilă filialelor străine trebuie să fie luată în considerare, pe lângă cele de mai sus, atunci când se iau în considerare politicile de rotație aplicabile clientului.





# Furnizarea și evaluarea calității auditului

Grant Thornton Audit S.R.L. consideră calitatea auditului un element esențial al activității sale

Grant Thornton Audit S.R.L. folosește resursele, suportul și instrumentele oferite de Grant Thornton International pentru a furniza constant audituri de înaltă calitate. Printre acestea se numără:

- **Acceptarea și continuarea clientului:** proceduri și procese bine stabilite care să asigure acceptarea doar a clienților de înaltă calitate;
- **Metodologie și tehnologie:** o metodologie de audit care respectă Standardele internaționale de Audit (ISA) și e compatibilă cu software-ul de ultimă generație. Această metodologie e susținută de angajamentul de a rămâne în topul industriei prin investiții în curs de desfășurare;
- **Suport în relație cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS):** protocoale care permit echipei locale să se consulte cu echipa globală specializată IFRS, care oferă instruire și îndrumare firmelor membre;
- **Monitorizarea calității auditului:** există o echipă globală dedicată monitorizării, care verifică periodic calitatea auditului efectuat de firmele membre;
- **Training de audit:** profesioniștii Grant Thornton Moldova sunt obligați să urmeze programe de instruire concepute la nivel mondial, precum seria de competențe ISA, curs online în trei părți, care include sesiuni ținute față în față, în cadrul cărora se discută despre IFRS și metodologia de audit și independență. Astfel, firma și profesioniștii noștri beneficiază de instruire constantă;
- **Relația cu autoritățile de reglementare:** Grant Thornton Moldova menține relații deschise și constructive cu autoritățile de reglementare și sprijină reglementarea eficientă și independentă a misiunilor de audit;
- **Comitetul de coordonare pentru calitatea auditului:** Grant Thornton Moldova face parte dintr-un comitet de coordonare al cărui obiectiv este acela de a spori calitatea și de a crește nivelul de consecvență în cadrul rețelei globale.

## Acceptarea și continuitatea clienților

Acceptarea și continuarea colaborării cu clienții potriviți este fundamentală pentru Grant Thornton Audit S.R.L. în vederea furnizării de audituri de înaltă calitate. Atingerea excelenței profesionale înseamnă acceptarea și păstrarea de clienți care împărtășesc obiectivele Grant Thornton de calitate și integritate. Procedurile noastre de acceptare/reacceptare a clienților sunt integrate cu politicile și procedurile elaborate de Grant Thornton International. Procedurile furnizează societății noastre informații pentru a decide dacă entitatea îndeplinește sau nu standardele de integritate și dacă firma membră are capacitatea de a efectua un audit de înaltă calitate.

Politica de acceptare și reacceptare a unei misiuni de audit este o parte importantă a procesului de acceptare și reacceptare. Misiunile sunt considerate esențiale atunci când au caracteristici care îndeplinesc criteriile specificate. Această politică impune transmiterea angajamentelor care îndeplinesc criteriile pentru a fi considerate esențiale (KAA) unui comitet internațional de revizuire spre examinare.

# Furnizarea și evaluarea calității auditului

## Metodologie și tehnologie de audit

Grant Thornton se află în curs de implementare a unei metodologii revizuite de audit și a unui set de instrumente cunoscut sub numele de Leading Effective Audit Practice (LEAP). Metodologia LEAP este adaptată de fiecare firmă membră conform cerințelor de jurisdicție și reglementare locale. Deținerea unei metodologii globale permite societății Grant Thornton Audit S.R.L. să desfășoare audituri de înaltă calitate și să aplice o abordare consecventă la nivelul organizațiilor multinaționale. Metodologia LEAP este în mod clar legată de Standardele internaționale de audit (ISA) și începe cu o evaluare a riscurilor conform principiului ierarhic descendent, pentru a facilita desfășurarea corespunzătoare și eficientă a auditului. Evaluarea riscurilor începe cu înțelegerea entității și a mediului acesteia, inclusiv controlul intern. Această înțelegere îi permite auditorului să efectueze o evaluare adecvată a riscurilor, pe baza principiului ierarhic descendent, concentrată la nivelul contului, și să conceapă măsuri relevante ce pot fi luate în relație cu riscul identificat. Fiecare măsură este adaptată riscurilor specifice fiecărui client în parte. Instrumentul LEAP:

- include îndrumări specifice pentru asistarea auditorilor cu aplicarea metodologiei de audit;
- oferă flexibilitate și scalabilitate pentru a efectua audituri de toate tipurile și dimensiunile;
- permite adaptarea rapidă la modificările de reglementare;
- permite auditorilor să efectueze audituri de înaltă calitate într-un mod mai eficient;
- oferă auditorilor capacitatea de a furniza clienților informații mai practice cu privire la activitatea și operațiunile desfășurate.

Interfața cu utilizatorul a instrumentului a fost concepută în funcție de feedback-ul vast oferit de auditori pe parcursul procesului de proiectare și dezvoltare. Programele globale de învățare concepute pentru a sprijini însușirea cunoștințelor despre LEAP de către auditori includ seria de competențe ISA, seria de competențe metodologice, seria de competențe la folosirea instrumentului și simularea Audit 360.

Seria de competențe ISA, care reprezintă o condiție obligatorie pentru asimilarea altor cunoștințe, include diferite module online, axate în principal pe standardele profesionale. Această serie se pliază pe orice tip de metodologie.

Pe parcursul procesului de implementare, firmele membre vor continua să folosească suita de instrumente Voyager, până când acestea vor fi incluse în LEAP.

## Suport pentru standardele internaționale de raportare financiară (IFRS)

Grant Thornton Audit S.R.L. este susținută zilnic de o echipă IFRS globală, care este responsabilă pentru promovarea unei aplicații consecvente de înaltă calitate a IFRS la nivelul întregii rețele. Un grup de interpretări IFRS și un grup de lucru cu instrumente financiare și un grup de lucru pentru asigurări (format din experți IFRS de la firmele membre) oferă consultanță, îndrumare și sprijin echipelor locale.

Comitetul de management a alocat un expert tehnic IFRS local, care este calificat în mod corespunzător și are toate cunoștințele necesare. Personalul firmei este obligat să se consulte intern sau extern cu echipa tehnică IFRS. Profesioniștii au acces la resurse IFRS globale, cum ar fi:

- Serviciul Help Desk IFRS;
- Resurse de învățare IFRS;
- Listele de verificare IFRS și lista de verificare a rapoartelor intermediare IFRS;
- Publicare extinsă de îndrumare tehnică, buletine informative și alte instrumente și resurse la nivel intern și extern;
- Acces la platforma globală Grant Thornton Connect, LearnConnect, echipa tehnică IFRS.

## Manual de management al calității

Procedurile noastre privind etica și controlul calității sunt expuse în Manualul de management al calității (QMM). Manualul cuprinde politici și proceduri care respectă standardele emise de Federația Internațională a Contabililor și CAFR, inclusiv:

- Standardul internațional privind managementul calității (ISQM) 1: Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirile ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe;
- Standardul internațional de audit 220: Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare;
- Codul de etică al IESBA pentru profesioniștii contabili.

Sistemul de control al calității este conceput pentru a oferi managementului o asigurare rezonabilă că un angajament de audit este realizat în conformitate cu standardele profesionale aplicabile și cu politicile și procedurile globale Grant Thornton International.

# Furnizarea și evaluarea calității auditului

## Monitorizarea calității auditului

Grant Thornton Moldova este obligată să respecte un sistem de control al calității care să cuprindă cel puțin următoarele standarde impuse de comitetele de stabilire a standardelor Federației Internaționale a Contabililor (IFAC):

- Standardul Internațional privind Managementul Calității 1 (ISQM1)
- Standardul Internațional de Audit 220: managementul calității pentru auditul informațiilor financiare istorice
- Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili.

Sistemul de control al calității implementat de Grant Thornton Moldova este conceput pentru a oferi GTIL și managementului național siguranța necesară cu privire la faptul că misiunile de audit sunt efectuate în conformitate cu standardele profesionale aplicabile și cu politicile și procedurile globale.

Grant Thornton Moldova a pus în funcțiune sisteme de management al calității concepute și implementate în conformitate cu ISQM 1. Pentru a facilita adoptarea unor astfel de practici, Grant Thornton Moldova a primit șabloane care includ ghiduri, programe de lucru, formulare și exemple de rapoarte care au fost concepute după standardele ISQM1.

Grant Thornton Assessment and Review (GTAR) reprezintă o parte-cheie a structurii globale de calitate GTIL. Acesta a fost mecanismul principal pentru evaluarea calității firmelor membre timp de mulți ani și s-a dovedit eficient în identificarea deficiențelor proceselor firmelor membre și la sprijinirea firmelor membre în vederea îmbunătățirii standardelor de calitate și gestionării riscurilor. Fiecare firmă membră este obligată să accepte evaluarea sistemului său de control al calității cel puțin o dată la trei ani.

Monitorizarea globală ajută la consolidarea cerinței care impune ca firmele membre să adopte un proces eficient pentru a se asigura că persoanele potrivite folosesc instrumentele potrivite pentru a aplica metodologia în moduri adecvate. Începând cu 2018, procesul GTAR a fost extins pentru a include angajamente fiscale și de consultanță, pe lângă audit.

O echipă specializată este responsabilă de gestionarea acestui program. GTAR-urile sunt coordonate de un membru al echipei globale de calitate GTIL și includ o echipă de parteneri și manageri independenți, calificați și cu experiență, din firmele membre, supervizați de directorul global de asigurare a calității. Echipa globală de asigurare a calității, în colaborare cu partenerii firmelor membre, evaluează calitatea și conformitatea firmelor interesate să adere la rețea.

Atunci când GTAR identifică o deficiență, firma membră trebuie să abordeze chestiunea respectivă într-o perioadă rezonabilă, prin elaborarea unui plan de acțiune concentrat pe rezolvarea problemelor constatate și pe depunerea documentației corespunzătoare. În unele cazuri au loc vizite suplimentare la firma membră sau evaluări la distanță pentru a urmări progresul firmei în ceea ce privește luarea măsurilor necesare. Echipa globală de monitorizare a calității monitorizează îndeaproape progresul firmelor membre cu privire la acordarea atenției cuvenite deficiențelor constatate în cadrul evaluării.

Monitorizarea globală a calității identifică aspectele riscante, iar firmelor membre li se oferă posibilitatea de a îmbunătăți calitatea și li se oferă sprijin din partea rețelei.

Cu toate acestea, dacă firmele membre nu îmbunătățesc calitatea, GTIL va lua măsuri corective acolo unde este cazul. De exemplu, o serie de firme membre au fost excluse din rețeaua globală în ultimii ani din cauza calității slabe.

Programul GTAR își propune să protejeze marca și reputația rețelei Grant Thornton și a firmelor membre, ajută la menținerea unor standarde ridicate în rețea și oferă măsuri de protecție pentru lucrările recomandate, prin promovarea unor standarde comune înalte, precum și la protejarea intereselor investitorilor. Prin intermediul rețelei globale intranet, reprezentanții desemnați ai firmelor membre au acces la rapoartele GTAR care oferă o procedură generală de evaluare și includ o descriere a deficiențelor semnificative sau a punctelor slabe ale sistemelor de control al calității unei firme specifice.

## Data ultimei verificări a calității auditului

Grant Thornton Audit SRL a fost supusă GTAR în 2022. Rapoartele de revizuire au fost necalificate și nu s-au identificat deficiențe semnificative în sistemele de control al calității sau în angajamentele de audit revizuite. În prezent firma este revizuită periodic pentru conformitatea privind securitate cibernetică globală (GCCR).

# Furnizarea și evaluarea calității auditului

## Cooperarea cu autoritățile de reglementare

Grant Thornton Audit S.R.L. menține relații deschise și constructive cu autoritățile de reglementare și sprijină reglementarea eficientă și independentă a profesiei de audit. Arătăm activ acest lucru prin contribuțiile noastre la dezbaterile publice pe probleme majore ale industriei și participarea la schimbările care afectează activitatea noastră.

Profesia de auditor este strict reglementată, așa cum este și cazul Moldovei. CSPA este organizația care monitorizează calitatea auditurilor statutare și ale altor audituri specifice furnizate de membrii săi. Autoritatea de supraveghere efectuează verificări în conformitate cu legea.

Grant Thornton Audit S.R.L. este înregistrată ca membru autorizat al CSPA și în registrul acestuia, putând furniza servicii de audit și asigurare în conformitate cu standardele naționale și internaționale.

Ultimul control de calitate al Grant Thornton Audit S.R.L. a fost realizat de CSPA în august 2023 pentru activitatea desfășurată în 2020, 2021 și 2022.

Grant Thornton Audit S.R.L. este recunoscută de Asociația Contabililor Autorizați Autorizați („ACCA”) ca angajator aprobat datorită standardelor de înaltă calitate și condițiilor de învățare oferite pentru dezvoltarea profesioniștilor săi.

Grant Thornton Audit S.R.L. este certificată de SRAC și IQ-Net pentru respectarea standardelor de calitate și de mediu în conformitate cu Sistemul de management al calității ISO 9001: 2008 și Sistemul de management al mediului ISO 14001: 2004

## Comitetul de coordonare pentru calitatea auditului

GTIL a înființat un Grup de Strategie în Audit pentru a stabili și dezvolta strategia globală de audit. Printre membri se află și directori de audit din Australia, Canada, Franța, India, Japonia, Marea Britanie și SUA.

La nivel de rețea avem trei comitete de coordonare generale, concepute pentru a spori implicarea firmelor membre în procesul de luare a deciziilor, asigurarea de resurse și propunerea de și realizarea inițiativelor globale de audit. Aceste comitete cuprind:

- **Comitetul consultativ global pe probleme de calitate auditului (GAQSC):** condus de partenerul național de gestionare a riscurilor în audit, de la Grant Thornton SUA. Printre membri se numără și firmele din Australia, Brazilia, Canada, China, Grecia și Japonia;
- **Comitetul pentru tehnologie și inovație în audit:** condus de un partener senior de la Grant Thornton Germania;
- **Comitetul pentru metodologie și învățare:** condus de un partener senior de la Grant Thornton Canada LLP.

GAQSC oferă supraveghere și îndrumare pentru proiecte-cheie, inițiative și politici globale pentru menținerea și îmbunătățirea continuă a calității auditului în întreaga rețea.

Proiectele-cheie ale comitetului pe parcursul anului includ:

### Indicatori de calitate a auditului (AQI)

Acord privind o metodologie unică pentru AQI. Acești indicatori sunt concepuți pentru a oferi informații despre sistemele de control intern ale unei firme și performanța și calitatea misiunilor individuale de audit. Ei pot fi, de asemenea, utilizați pentru a îmbunătăți comunicarea și înțelegerea cu privire la calitatea auditului, asigurând desfășurarea de audituri de o calitate superioară. Șase dintre acești indicatori se aplică la nivel de misiuni și patru la nivel de firmă. Indicatorii de calitate a auditului urmăresc progresul, adică aspecte precum implicarea partenerilor, calendarul activității de audit și fluctuația de personal.

# Furnizarea și evaluarea calității auditului



Un AQI reprezintă o măsură cantitativă a unui aspect referitor la o misiune de audit, conceput pentru a oferi informații despre performanța unui audit și calitatea acestuia. Nu există o măsură unică pentru a determina dacă un audit este de înaltă calitate, dar dacă indicatorii de calitate a auditului sunt utilizați colectiv și în mod constant, ei pot îmbunătăți comunicarea și înțelegerea cu privire la calitatea auditului, ceea ce poate conduce la desfășurarea de audituri de o calitate superioară.

Strategia de audit Grant Thornton se bazează pe calitatea auditului. Având în vedere că prin calitate ne diferențiem de alte firme de pe piață, putem folosi indicatorii de calitate a auditului pentru a ajuta la îndreptarea atenției, în cadrul luării deciziilor de numire a clienților și a comitetului de audit, de la tarife la calitate. Astfel, acești indicatori pun bazele furnizării de informații despre calitatea auditului, iar accentul cade pe acest aspect al serviciului nostru. AQI sunt de asemenea folosiți intern în cadrul unei firme pentru a urmări progresul auditurilor sau pentru a semnaliza misiuni de o potențială slabă calitate.

## Cadru de recunoaștere a calității auditului (AQR)

Îndrumare pentru firmele membre în ceea ce privește implementarea unui cadru pentru corelarea compensațiilor partenerilor de audit cu parametri de calitate și etică în vederea recunoașterii pozitive și recompensării calității auditului prin aplicarea unor indicatori de calitate pozitivi și negativi. Cadru facilitează pregătirea documentației necesare pentru respectarea cerințelor de reglementare.

Cadru AQR aplicat de Grant Thornton este o metodologie utilizată în vederea evaluării aspectelor legate de performanță, în relație cu partenerii de audit. Acesta este conceput pentru a asigura o proporție corectă între recompensare și calitatea muncii. Acest cadru este conceput astfel încât:

- să fie corect și consecvent față de toți partenerii de audit;
- să fie simplu de înțeles și de aplicat;
- să recunoască atât comportamentul și rezultatele de o calitate excelentă, cât și acceptarea unor riscuri personale crescute;
- să stimuleze în mod eficient schimbarea pozitivă în cazul în care indicatorii detectează o calitate slabă a activității;
- să fie documentat pentru a putea fi consultat de alții;
- să recunoască rezultatele pozitive, nu să reprezinte doar o modalitate de a penaliza eșecul;
- să acorde un punctaj diferit în funcție de tipul de rezultat și importanța acestuia;
- să permită calității să constituie o parte importantă a unei evaluări generale pentru parteneri, recunoscând faptul că performanța în sfere de lucru precum activitățile comerciale sau gestionarea personalului fiind, de asemenea, importantă și poate fi luată în considerare în mod separat la compensare.

# Resurse umane și formarea profesională continuă

Fiind o societate ce oferă servicii profesionale de audit, calitatea este piatra de temelie a tuturor lucrurilor pe care le facem.

Esențial pentru succesul nostru în realizarea și menținerea standardelor noastre de calitate, este important ca procesele noastre de management al oamenilor prin componentele de recrutare, dezvoltare, formare și gestionare a oamenilor să susțină acest obiectiv.

Echipa noastră de resurse umane și formare profesională funcționează și este dedicată unui cadru care promovează:

- găsirea celei mai bune persoane pentru fiecare post;
- instruirea noilor angajați pentru a se asigura că sunt conștienți de importanța culturii și valorilor firmei;
- dezvoltarea și păstrarea talentelor-cheie;
- o cultură de învățare continuă și dezvoltare profesională prin procesul nostru de management al performanței;
- un accent pe obținerea expertizei tehnice și a excelenței.

Angajarea persoanelor potrivite pentru afacerea noastră este esențială și pentru aceasta avem o echipă dedicată pentru găsirea de resurse umane al cărei obiectiv principal este de a furniza cea mai bună persoană disponibilă pentru rolurile din cadrul firmei. Acest proces este susținut prin politica noastră de recrutare și selecție care se aplică în întreaga companie.

În prima zi în firmă, fiecare nou membru al personalului participă la o instruire formală de inducție care acoperă o serie de subiecte, inclusiv o imagine de ansamblu a principalelor politici în domeniul resurselor umane, conștientizarea sănătății și siguranței, sistemul nostru de management al practicilor și o imagine de ansamblu asupra sistemelor noastre IT.

Aceasta este susținută de linia serviciilor de audit care oferă apoi fiecărui nou angajat instruire la locul de muncă și sisteme de instruire aferente. Instruirea și dezvoltarea oamenilor noștri sunt esențiale pentru succesul afacerii noastre și capacitatea noastră de a ne asigura că este asigurată o calitate de înalt nivel pe toate liniile noastre de servicii.

Filozofia noastră de dezvoltare se bazează nu numai pe pregătirea formală, ci și pe învățarea la locul de muncă și pe niveluri semnificative de coaching de zi cu zi.

Oferim oamenilor noștri un mediu de învățare continuă precum și instrumente și resurse pentru a-și atinge potențialul, pentru a crea un mediu propice campionilor.

Grant Thornton Audit S.R.L. susține angajamentul pentru dezvoltarea continuă a oamenilor săi și este o resursă excelentă care permite întregului personal să își dezvolte și să-și optimizeze atât abilitățile tehnice, cât și cele de afaceri. Cadru nostru de competențe oferă o cale clară pentru progresul individual al carierei, iar portofoliul nostru de cursuri de dezvoltare a talentelor, care este derivat din aceste competențe, asigură accesul întregului personal la pregătirea care le va susține progresul și avansarea în carieră.

Toți auditorii înregistrați din firmă își mențin calificarea profesională continuă printr-un mix de cursuri educaționale interne și externe.

Programul de educație continuă este format atât în cadrul sesiunilor de pregătire convenite în rețeaua Grant Thornton, cât și din formarea externă oferită de furnizorii autorizați/certificați.

Anumite cursuri sunt obligatorii, iar altele opționale, oferind posibilitatea de a personaliza programul de învățare.

Educația continuă este, de asemenea, un factor luat în considerare pentru evaluarea anuală a personalului din audit.

## **Clienții de audit ai companiei S.A. Grant Thornton Audit SRL care au fost auditați pe parcursul anului financiar 2023**

- 1. Agrimatco-Services SRL**
- 2. Agro Credit SRL**
- 3. Trimbos Moldova IP**
- 4. Capital Leasing SRL**
- 5. Top Leasing & Credit SRL**
- 6. Mikro Kapital Moldova**
- 7. Bostik SRL**
- 8. Asociația Business-ului European (EBA)**
- 9. Mission Without Borders**
- 10. BPAY**
- 11. Tacit Knowledge SRL**
- 12. Centrul de Politici și Studii în Sănătate (PAS)**
- 13. INTERSOS**
- 14. Biroul Național al Asiguratorilor de Autovehicule**
- 15. Banca Națională a Moldovei**
- 16. Fincombank SA**
- 17. OTP Bank**
- 18. Energbank SA**
- 19. Depozitarul Central Unic**

# Anexa 1 - Declarație privind sistemele de control intern al calității

Societatea a efectuat o analiză a eficienței sistemelor internaționale de control al calității pe parcursul anului și a luat în considerare:

- constatările obținute de inspecțiile anterioare;
- rapoartele GTIL cu privire la sistemele de control al calității ale firmei; și
- constatările serviciului de audit intern al firmei privind funcționarea sistemelor de management al calității și gestionare a riscurilor.

Sistemele interne de control al calității sunt concepute pentru gestionarea riscului și nu pentru eliminarea riscului privind realizarea obiectivelor de afaceri, ori în cazul controalelor financiare, riscului de denaturare a situațiilor noastre financiare.

Analiza nu a identificat deficiențe sau slăbiciuni în activitatea desfășurată și prin urmare, nu este necesară nicio acțiune suplimentară.

Pe baza analizei, Comitetul de management și-a îndeplinit obiectivele privitoare la sistemele interne de control al calității, acestea funcționând în mod eficient, respectând toate reglementările în vigoare, asigurând o bază solidă pentru îndeplinirea activităților de audit la standardele de calitate impuse Grant Thornton Audit S.R.L.

---

Administrator  
Stephane Bride  
Grant Thornton Audit S.R.L.





