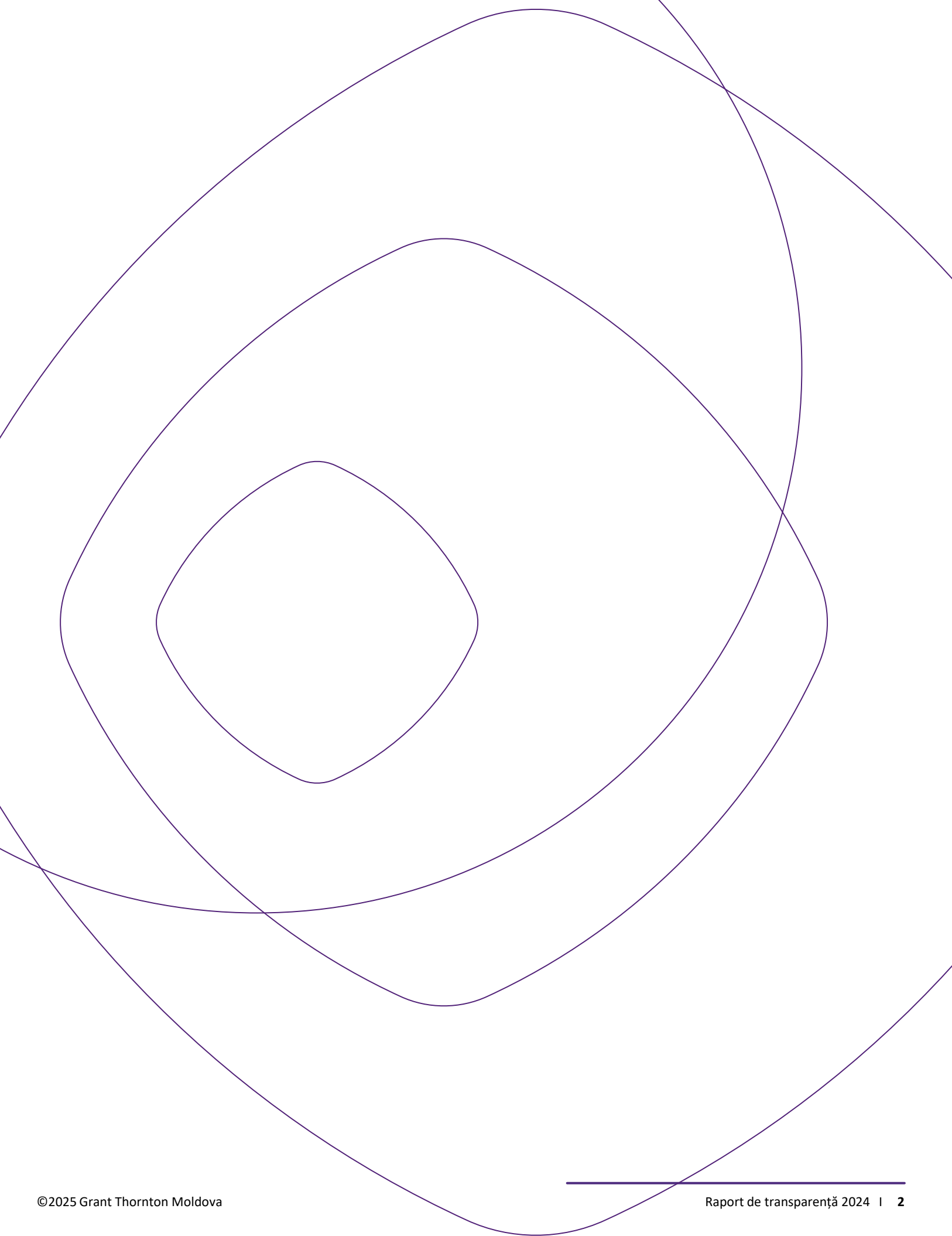


Raport de Transparență 2024

Informații pentru anul financiar 01/01/2024 – 31/12/2024

Grant Thornton Moldova | aprilie 2025



Cuprins

01.	Mesaj din partea conducerii Grant Thornton Audit S.R.L.	04
02.	Rețeaua Grant Thornton International Limited	05
03.	Guvernanța și structura managerială internațională	07
04.	Guvernanța și structura managerială în Moldova	12
05.	Managementul riscurilor și independența	14
06.	Furnizarea și evaluarea calității auditului	20
07.	Resurse umane și formarea profesională continuă	28
08.	Responsabilitatea corporativă și dezvoltarea durabilă	31
09.	Anexa 1 - Declarație privind sistemele de control intern al calității	34
10.	Lista clienților auditați în 2024	36

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

În cele ce urmează vă prezentăm **raportul de transparență pentru anul 2024** al **Grant Thornton Audit S.R.L.**, elaborat în conformitate cu cerințele Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, precum și cu prevederile Standardelor Internaționale de Audit. Acest raport reflectă modul în care înțelegem și aplicăm principiile fundamentale ale calității în audit și angajamentul nostru pentru transparență și responsabilitate.

Publicarea anuală a raportului de transparență are drept scop oferirea unei perspective clare asupra modului în care este organizată activitatea firmei, structura sa internă, importanța acordată integrității și eticii profesionale, precum și prezentarea sistemelor noastre de control al calității și a modului în care respectăm prevederile legale aplicabile în domeniul auditului.

Toate informațiile prezentate în acest raport reflectă situația **Grant Thornton Audit S.R.L. la data de 31 decembrie 2024.**

Modelul nostru de lucru – **diferit și orientat pe valoare adăugată** – presupune o abordare bazată pe competențe tehnice solide, colaborare strânsă cu clienții și înțelegerea profundă a proceselor și deciziilor de business. Acest mod de lucru contribuie activ la îmbunătățirea continuă a performanței și transparenței în organizațiile client.

Pentru a construi o afacere sustenabilă și de încredere, ne asigurăm că **elementul central al activității noastre este calitatea**. Calitatea este fundamentul încrederii pe care clienții noștri o au în serviciile pe care le oferim.

Prin acest raport de transparență, **Grant Thornton Audit S.R.L. reconfirmă poziția sa ca o organizație cu impact semnificativ în piața serviciilor profesionale de audit din Republica Moldova**, printr-o abordare distinctă, centrată pe profesionalism, competență și inovație – toate acestea fiind menite să sprijine dezvoltarea durabilă a clienților noștri.

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

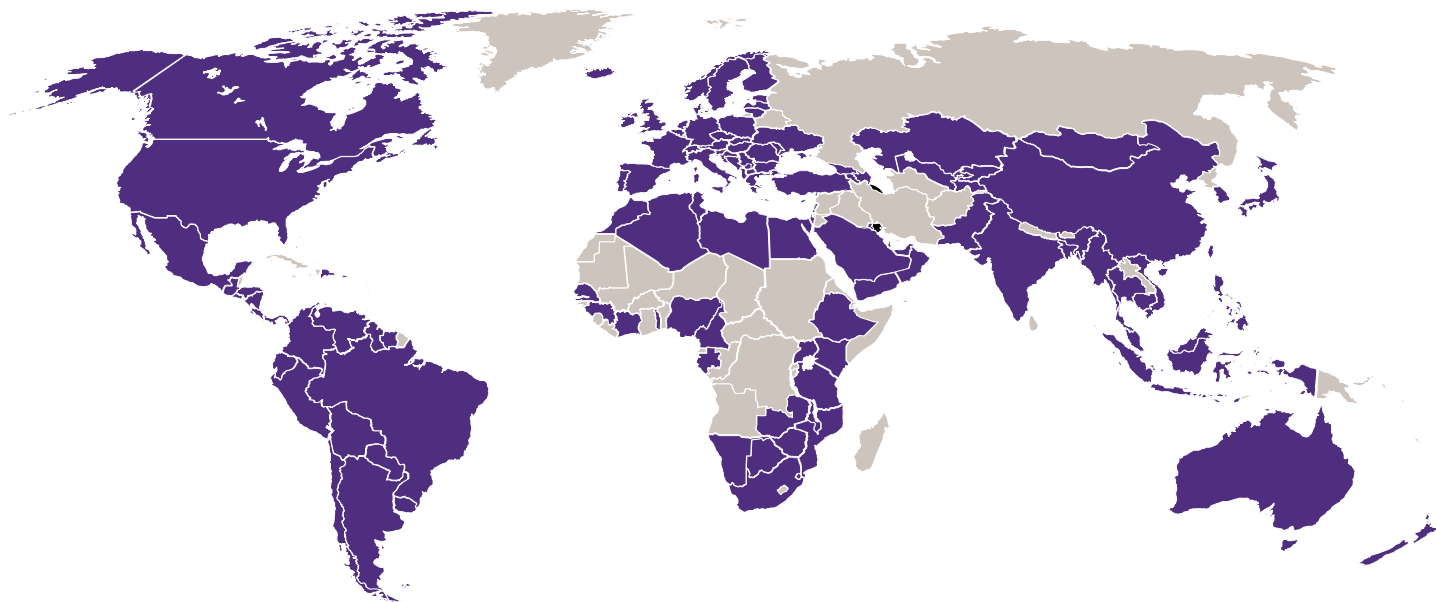




Rețeaua Grant Thornton International Limited (GTIL)

Grant Thornton Audit S.R.L. este o firmă membră a Grant Thornton International Ltd (GTIL) din 2009 și are toate drepturile și obligațiile care decurg din această relație.

Grant Thornton International Limited (GTIL) este una dintre cele mai importante organizații mondiale formată din firme membre independente care oferă servicii de audit, taxe și consultanță. Firmele membre ale rețelei, prin intermediul unei game largi de servicii, prestează asistență entităților cotate și necotate, precum și entităților din sectorul public. Peste **76.000 de angajați**, din aproximativ **150 de firme membre**, împărtășesc obiectivul comun de a crea o identitate distinctă pe piață prin prestarea de servicii cu valoare adăugată ridicată.



GTIL este o organizație internațională non-profit și nu furnizează servicii în nume propriu sau în orice alt nume. Este o entitate organizată ca o societate privată cu răspundere limitată, fără a încorpora acțiuni din Anglia și Țara Galilor în capitalul său social.

Fast facts*



Obiectivul GTIL este de a facilita firmelor sale membre furnizarea de servicii de înaltă calitate, pentru a răspunde cât mai eficient nevoilor clienților actuali și potențiali de pe piețele lor principale.

Fiecare firmă membră a GTIL este o entitate separată. Firmele membre nu fac parte din parteneriatul internațional și nici nu sunt parteneri legali între ele și nici nu sunt responsabile pentru serviciile sau activitățile celeilalte. Fiecare firmă membră are o **conducere autonomă** și se ocupă de chestiunile sale administrative la nivel local. Multe dintre firmele membre folosesc numele Grant Thornton, fie în mod exclusiv, fie încorporat în denumirile lor naționale de practică.

Firmele membre sunt obligate să se conformeze analizelor intensive de calitate și altor analize efectuate de GTIL pentru a se asigura că acestea adoptă **politici și metodologii comune**. Personalul firmelor membre nu are voie să dețină niciun interes direct sau indirect care ar încălca principiile profesionale și de independență ale GTIL.

* Mai multe informații sunt disponibile pe site-ul oficial al Grant Thornton International Ltd: www.grantthornton.global



Guvernanța și structura managerială internațională



Consiliul de administrație

Consiliul de administrație (CA) este autoritatea principală și supremă în cadrul GTIL. Directorii CA sunt aleși din rândul firmelor membre ale rețelei globale și gestionează organizația în numele acestora.

CA este format din directorul general al GTIL, directorii generali ai celor mai mari firme membre Grant Thornton și directorii generali aleși de la alte firme membre Grant Thornton care nu se numără printre cele mai mari. Acesta urmărește un echilibru rezonabil de reprezentare din diferite zone geografice, inclusiv de pe piețele în curs de dezvoltare.



Președintele Consiliului de administrație

Judith Sprieser a fost numită președinte începând cu 1 ianuarie 2020, pentru un mandat de trei ani, și a fost numită din nou pentru un al doilea mandat de președinte începând cu 1 ianuarie 2023, pentru un mandat de doi ani. Judith este primul președinte independent al GTIL. Rolul președintelui este esențial pentru crearea condițiilor necesare pentru un consiliu de administrație eficient și axat pe dezvoltarea strategică globală a rețelei Grant Thornton.



Responsabilitățile consiliului includ:

- aprobarea direcției strategice globale și a politicilor rețelei;
- supravegherea punerii în aplicare a strategiei globale;
- supravegherea chestiunilor legate de firmele membre (inclusiv aprobarea noilor firme membre, suspendarea drepturilor unei firme membre sau excluderea unei firme membre);
- numirea și stabilirea remunerației președintelui Consiliului;
- numirea, evaluarea performanțelor și stabilirea remunerației directorului general;
- aprobarea bugetului și a onorariilor firmelor membre;
- supravegherea sănătății financiare a GTIL;
- supravegherea managementului riscului global al întreprinderii;
- supravegherea aspectelor generale de guvernanță, cum ar fi componența și performanța Consiliului;
- supravegherea strategiei tehnologice și de inovare.



Membrii Consiliului de administrație

- **Judith Sprieser**, Președinte CA și membru independent
- **Peter Bodin**, CEO
- **Nathalie Boyer**, Canada
- **Robert Dambo**, Franța
- **Slavco Filipcev**, Macedonia de Nord
- **Ramón Galcerán**, Spania
- **Martin Geh**, membru independent
- **Malcolm A Gomersall**, Regatul Unit
- **Greg Keith**, Australia
- **Kevin Ladner**, Canada
- **Li Huiqi**, China
- **Daniel Maranhão**, Brazil
- **Ngozi Ogwo**, Nigeria
- **Seth Siegel**, United States
- **Stephen Tennant**, Ireland
- **Florence Tondy-Mélique**, membru independent
- **Heike Wieland-Blöse**, Germania

Comisiile permanente

Pentru a sprijini activitatea consiliului de administrație și a asigura o gestionare eficientă a responsabilităților sale, există șapte comisii permanente. Fiecare comisie are atribuții specifice și este condusă de un membru al consiliului și poate include și alte persoane din afara acestuia.

01

Comisia de guvernare: asigură funcționarea și supravegherea eficientă și eficace a structurilor de conducere și a performanțelor GTIL.

02

Comisia de strategie: oferă consultanță cu privire la dezvoltarea, alinierea și executarea strategiei globale.

03

Comisia de audit și buget: supraveghează bugetul GTIL și procesele de audit pentru a asigura executarea cu succes a strategiei globale și respectarea responsabilităților fiduciare ale GTIL.

04

Comisia pentru gestionarea anumitor aspecte legate de firmele membre: analizează și decide cu privire la soluționarea recomandărilor formulate de echipa de conducere globală (GLT) cu privire la aspectele legate de firmele membre. Printre aspectele luate în considerare se numără încetarea activității firmelor membre, tratarea plângerilor și modificările propuse la normele și acordurile care afectează în mod semnificativ firmele membre.

05

Comisia de gestionare a riscurilor întreprinderii: are responsabilitatea de a asigura menținerea unui cadru adecvat de gestionare a riscurilor întreprinderii pentru GTIL și firmele membre ale acesteia.

06

Comisia pentru tehnologie și inovație: reglementează și supraveghează strategia globală de tehnologie și inovație a Grant Thornton și se asigură că proiectele globale de tehnologie și inovație sunt aliniate cu obiectivele comerciale ale Grant Thornton.

07

Comisia de compensare a directorului general: îndeplinește responsabilitățile Consiliului de administrație în ceea ce privește evaluarea anuală a performanței și remunerarea corespunzătoare a directorului general, adoptarea politicilor care reglementează remunerarea și performanța directorului general și supravegherea planurilor de dezvoltare a directorului general.



Membrii independenți ai
Consiliului de administrație

Membrii independenți ai consiliului de administrație aduc o perspectivă valoroasă din punct de vedere comercial în cadrul dezbaterilor consiliului de administrație, se la profilul rețelei și sporesc transparența consiliului de administrație.

Membrii independenți ai consiliului de administrație sprijină responsabilitățile de interes public ale rețelei și atitudinea acestora față de calitate, gestionarea riscurilor și guvernanta, precum și eficiența rețelei în realizarea obiectivelor sale strategice. GTIL dispune de procese pentru a se asigura că numirea membrilor independenți ai consiliului de administrație și serviciile continue ale acestora sunt conforme cu normele de independență relevante. În prezent, GTIL are trei membri independenți în Consiliul de Administrație, reprezentând numărul maxim permis, conform documentelor noastre guvernamentale.



Echipa globală de leadership

Echipa globală de leadership (GLT) dezvoltă și conduce executarea strategiei globale și este prezidată de directorul general. Este un grup de administrare cu normă întreagă, care conduce conducerea organizației globale în executarea cu succes a strategiei. Pe lângă linia de servicii și domeniile de dezvoltare globală pe care le conduc, membrii echipei au, de asemenea, responsabilități funcționale și regionale. Un rol esențial al GLT este acela de a lucra cu firmele membre pentru a impulsiona punerea în aplicare a strategiei globale a GTIL. Viziunea noastră este de a fi cunoscuți ca principal consilier de afaceri pentru organizațiile dinamice, prin deblocarea potențialului de creștere al angajaților noștri, al clienților noștri și al comunităților noastre.

Ne pasă de munca pe care o facem pentru clienți, de impactul pe care îl avem în societate și de modul în care tratăm oamenii. Și, în calitate de profesioniști dedicați, munca și influența noastră creează încredere și integritate pe piețele în care lucrăm. Contribuim la crearea unor medii comerciale și sociale care să permită succesul și creșterea pe termen lung a întreprinderilor și în care oamenii să se dezvolte. Facem acest lucru pentru că ne angajăm să modelăm o economie vibrantă



Directorul general la nivel
mondial

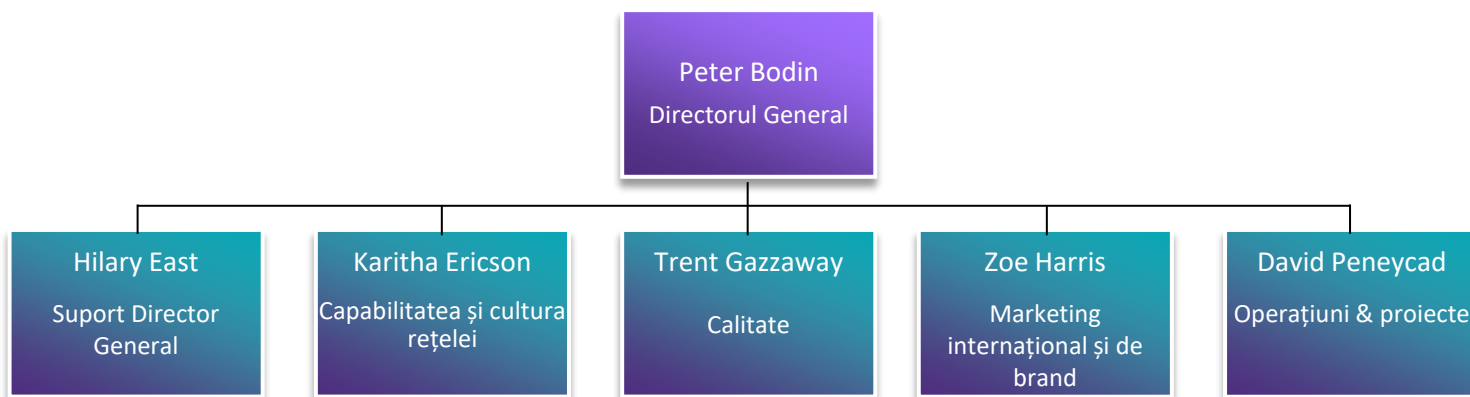
Directorul general este numit de consiliul de administrație pentru un mandat inițial de până la cinci ani, care poate fi reînnoit o singură dată pentru o perioadă suplimentară de până la trei ani. În 2017, Consiliul de administrație l-a numit pe Peter Bodin, fostul director general al firmei membre suedeze, în funcția de director general al GTIL pentru un mandat de cinci ani, începând cu 1 ianuarie 2018, și a fost numit din nou pentru a-și prelungi mandatul până la 31 decembrie 2025.

Directorul general este responsabil pentru conducerea GTIL. Rolul directorului general include dezvoltarea și recomandarea priorităților strategice globale pentru ratificarea de către consiliul de administrație, împreună cu supravegherea executării acestor priorități.

Directorul general are responsabilitatea de a numi GLT, sub rezerva acordului Consiliului de administrație.

GLT îl asistă pe directorul general în punerea în aplicare a strategiei globale. Directorul general colaborează îndeaproape cu GLT în menținerea politicilor și procedurilor globale, inclusiv a celor care reglementează activitatea internațională pentru liniile de servicii de asigurare, impozitare și consultanță.

Echipa globală de leadership



Strategia rețelei “Go Beyond”

Pe măsură ce lumea continuă să evolueze și să se adapteze, Grant Thornton a făcut același lucru prin lansare strategiei sale de rețea “Go Beyond”. Aceasta 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 rețelei noastre este o schimbare direcționată către o mai bună aliniere la metodologii comune, învățare, platforme tehnologice și cultură. Aceasta ghidează direcția rețelei noastre globale, pe măsură ce lucrăm la îmbunătățirea continuă, sustenabilitatea și incluziunea propriilor noastre operațiuni. Astfel, tindem către un impact pozitiv asupra clienților, oamenilor, piețelor și comunităților în care ne desfășurăm activitatea.



Viziune:

Să fim cea mai apreciată rețea din profesie



Rezultat:

Creștere durabilă (strategică, de înaltă calitate, profitabilă)

Strategia noastră globală pentru 2025 se concentrează pe Go Beyond prin:



Capabilități strategice

Obiectiv: Asigurarea unei creșteri sustenabile prin creșterea afacerilor internaționale; o recunoaștere mai puternică a mărcii; o capacitate mai mare; o experiență excepțională pentru clienții internaționali; și prin dezvoltarea liderilor cu o mentalitate globală.



Managementul riscului și calitatea

Obiectiv: Asigurarea unei creșteri durabile prin creșterea calității reale și percepute și prin atenuarea riscului de rețea.



Cultura

Obiectiv: Să asigure o creștere durabilă prin crearea unei culturi de rețea adaptabilă, agilă, colaborativă și antreprenorială; și prin crearea unor medii de lucru diverse, sigure și incluzive.



Guvernanța și structura managerială în Republica Moldova

Grant Thornton Audit S.R.L.

Grant Thornton Audit S.R.L. publică anual acest raport de transparență pentru a oferi o imagine de ansamblu asupra modului în care își desfășoară activitatea, a structurii organizaționale, a importanței acordate integrității, precum și a abordării și sistemelor de control al calității implementate. Raportul reflectă, de asemenea, modul în care societatea aplică prevederile Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare și ale Standardelor Internaționale de Audit, precum și înțelegerea profundă a importanței calității în activitatea de audit.

În cuprinsul acestui raport, ne referim la societatea noastră utilizând termeni precum „Grant Thornton Audit”, „Grant Thornton Moldova”, „noi”, „nouă” sau „al nostru”.



Toate informațiile furnizate în acest raport se referă la situația Societății la data de 31 decembrie 2024.

Structura juridică și a acționarilor firmei de audit

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

Sediul societății este situat în **Chișinău, Strada Sfatul Țării nr. 29, etaj 5**, fiind înregistrată la Agenția Servicii Publice sub numărul de identificare de stat (IDNO) **1009600002943**.

Calitatea de auditor persoană juridică este confirmată prin înregistrarea în **Registrul Public al Entităților de Audit**, sub numărul **1902020**.

Societatea are un **capital social integral privat** și este deținută în totalitate de un singur asociat:

- **Stephane Bride** – 100 părți sociale (100%)

Conducerea executivă a societății este asigurată de **Stephane Bride**, în calitate de **administrator**.



Managementul riscurilor și independența

Grant Thornton Audit 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.



Managementul riscurilor

Gestionarea și reducerea riscurilor în cadrul organizației reprezintă o parte integrantă a implementării strategiei Grant Thornton. Echipa de conducere a societății identifică riscurile relevante în contextul strategiei adoptate și elaborează politici și proceduri menite să sprijine atenuarea acestora și integrarea procesului de management al riscurilor în toate funcțiile interne ale departamentelor. Totodată, aceasta colaborează activ cu partenerii și personalul societății pentru a asista și susține punerea în aplicare a politicilor și procedurilor privind gestionarea riscurilor.

Societatea a constituit grupuri de lucru din domeniul operațional și al riscului, cu scopul de a aborda riscurile care pot afecta activitatea. Procesul de identificare și gestionare a riscurilor este revizuit periodic, cel puțin o dată pe an sau ori de câte ori apar evenimente semnificative care pot influența profilul de risc al organizației.

Ariile acoperite Politicile și procedurile de management al riscului ale entității noastre includ aspecte precum independența, acceptarea sau reacceptarea clientului, prevenirea și combaterea spălării banilor (AML/KYC), precum și conformitatea cu cerințele legislației naționale privind protecția datelor cu caracter personal. Toate aceste evaluări sunt efectuate anterior semnării contractului de prestări servicii, atât pentru clienții noi, cât și pentru cei existenți.

Riscurile profesionale sunt monitorizate cu sprijin operațional din partea funcției de management al riscurilor, aflată sub conducerea echipei de conducere. **În cadrul acestor responsabilități sunt incluse:**

Punerea în aplicare a politicilor și procedurilor de îndrumare, în conformitate cu politicile și procedurile Grant Thornton International Ltd (GTIL), obligatorii pentru toți membrii echipei Grant Thornton Audit Moldova;

- Asigurarea menținerii independenței și obiectivității în toate angajamentele profesionale;
- Stabilirea standardelor minime privind acceptarea și continuarea relațiilor comerciale cu clienții;
- Dezvoltarea programelor de instruire profesională care acoperă aceste aspecte esențiale;
- Implementarea și utilizarea metodologiei de audit GTIL – LEAP;
- Asigurarea suportului în utilizarea instrumentelor software de audit precum LEAP, Voyager și IDEA;
- Oferirea de îndrumări tehnice privind activitățile de audit, atunci când este necesar;
- Supravegherea și planificarea instruirii corespunzătoare pentru activitățile de audit;
- Stabilirea, menținerea și monitorizarea unui sistem eficient de control al calității la nivelul societății;
- Menținerea și dezvoltarea de soluții tehnologice care contribuie la îmbunătățirea și eficientizarea proceselor enumerate mai sus.



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.



GCCR

Global cybersecurity
compliance review

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 2024 programul de securitate cibernetică al Grant Thornton Moldova și a confirmat că societatea respectă standardele GTIL de securitate cibernetică. Această revizuire are loc anual.





Politici de independență, îndrumare și instruire

Grant Thornton Audit 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 noastre de independență se bazează pe standardele Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), prevăzute în Codul internațional de etică pentru contabili (IESBA), în conformitate cu legislația aplicabilă în domeniul auditului din Republica Moldova, precum și cu sistemul global de independență (GIS) GTIL și procesele de verificare a relațiilor internaționale. Grant Thornton Audit monitorizează respectarea acestor politici, care, împreună cu procedurile GTIL, acoperă domenii precum independența firmei și a personalului, relațiile post-angajare, rotația partenerilor și aprobarea serviciilor de audit și non-audit. Respectarea cerințelor de independență este o prioritate permanentă în contextul extinderii serviciilor și al consolidării cadrului de reglementare.

Unui partener i se atribuie responsabilitatea de supraveghere a aspectelor legate de independență, inclusiv coordonarea instruirii și colectarea confirmărilor anuale privind respectarea politicilor interne în acest domeniu. Echipa locală de independență sprijină înțelegerea și aplicarea cerințelor relevante. Responsabilitățile acestei echipe includ:

01

Asigurarea respectării politicilor privind cerințele de etică și independență locale și ale IESBA;

02

Proceduri pentru crearea și menținerea de informații corecte în scopuri de conformitate;

03

Menținerea și asigurarea existenței unei liste actualizate de conflicte GTIL;

04

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 **processe 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 folosește un **sistem automat de urmărire** al 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 2024, a fost efectuată o **confirmare internă** a respectării independenței de către profesioniștii societății, procedură efectuată anual..



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.



Comisia de gestionare a riscurilor în ceea ce privește calitatea (QRMC)

Societatea are o comisie de gestionare a riscurilor în ceea ce privește calitatea, iar aceasta are următoarele **responsabilități**:

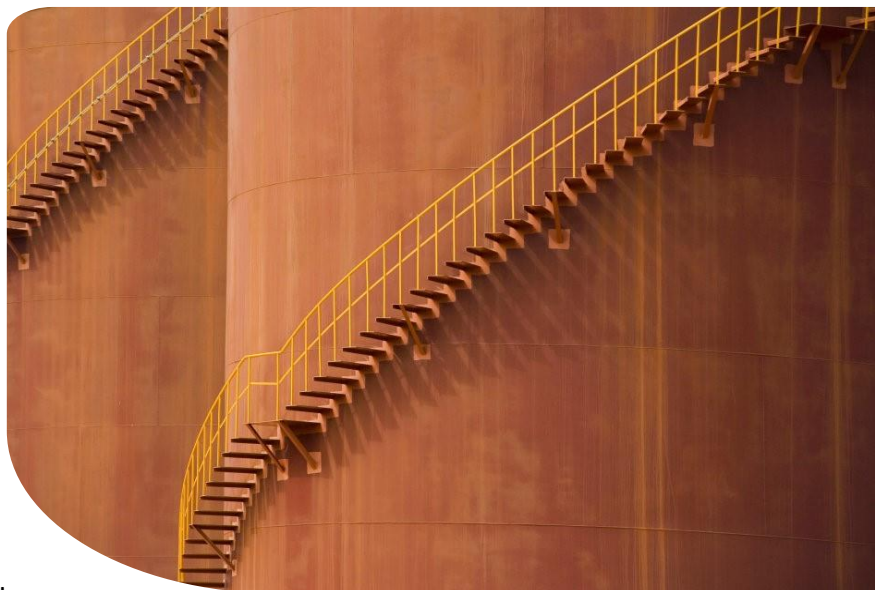
- realizarea și monitorizarea **procesului de evaluare a riscului firmei**, inclusiv determinarea obiectivelor de calitate și actualizarea ulterioară a acestora;
- **identificarea și prioritizarea riscurilor**;
- elaborarea de **răspunsuri adecvate** pentru a aborda riscurile evaluate;
- **crearea matricelor de risc** aferente componentelor sistemului de management de calitate;

Componenta QRMC este stabilită de către președinte, sub rezerva aprobării unei evaluări anuale de către directorul general.

Directorul general delegă **responsabilitățile operaționale** ale sistemului de management al calității al firmei către:

- QRMC;
- Șeful departamentului de risc;
- Liderul în controlul calității;
- Liderul de etică;
- Liderul în monitorizarea calității;
- Șeful departament IT.

Rotația partenerilor cheie și a profesioniștilor



Grant Thornton Audit a implementat proceduri pentru a asigura respectarea cerințelor, inclusiv normele privind rotația auditorilor, în conformitate cu Legea nr. 271 din 15 decembrie 2017 privind auditul situațiilor financiare.

Grant Thornton Audit trebuie să rotească partenerii cheie de audit după ce a furnizat servicii fie în calitate 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 UE prevede că rotația pentru partenerii cheie de audit din UE să fie de 7 ani, urmată de o **perioadă de absență de 3 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 consideră calitatea auditului – un element esențial al activității sale

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

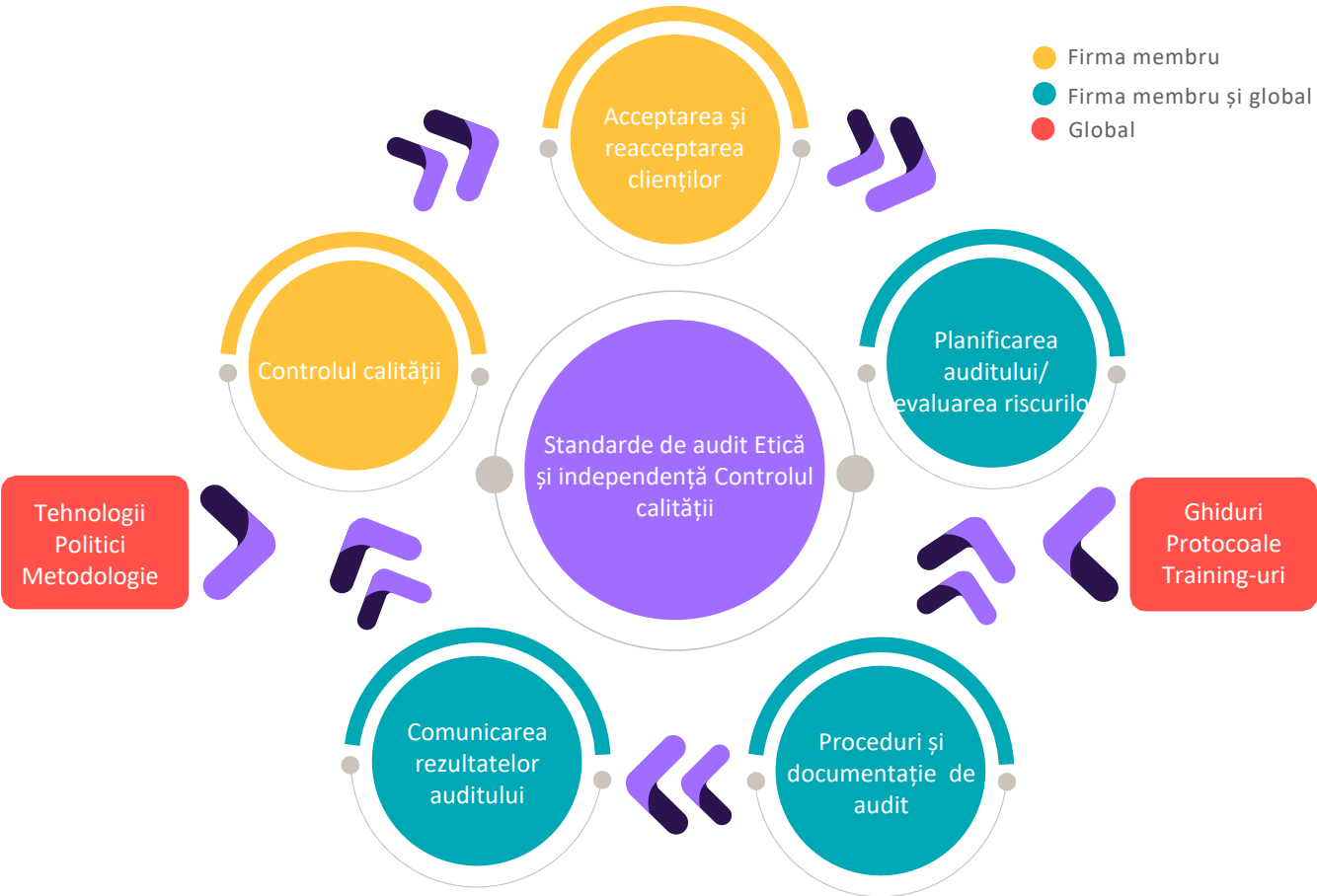
- 01** **Acceptarea și reacceptarea clientului** → Proceduri și procese bine stabilite care să asigure acceptarea doar a clienților de înaltă calitate;
- 02** **Metodologie și tehnologie** → O metodologie de audit care respectă Standardele internaționale de Audit (ISA) și e compatibilă cu software-ul de ultimă generație. Această metodologie e susținută de angajamentul de a rămâne în topul industriei prin investiții în curs de desfășurare;
- 03** **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;
- 04** **Monitorizarea calității auditului** → Există o echipă globală dedicată monitorizării, care verifică periodic calitatea auditului efectuat de firmele membre;
- 05** **Training de audit** → Profesioniștii noștri beneficiază de instruire constantă și urmează programe de instruire concepute la nivel mondial, precum competențele ISA, cursuri online în trei părți, care includ sesiuni ținute față în față, în cadrul cărora se discută despre IFRS și metodologia de audit și independență.
- 06** **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;
- 07** **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.

Procedura de acceptare și reacceptare a clienților

Acceptarea și reacceptarea colaborării cu clienții potriviți este fundamentală pentru Grant Thornton Audit în vederea furnizării de audituri de înaltă calitate. Atingerea excelenței profesionale înseamnă **acceptarea și păstrarea de clienți care împărtășesc obiectivele de calitate și integritate** ale Grant Thornton. 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.

Această politică este o parte importantă a procesului de acceptare și reacceptare într-o misiune de audit. 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 unui comitet internațional de revizuire spre examinare (KAA – Key Assignment Acceptance).

Procedura globală de acceptare și reacceptare a clienților





Metodologie și tehnologie de audit

Grant Thornton utilizează metodologia revizuită de audit și a un 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 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.



Suport pentru standardele internaționale de raportare financiară (IFRS)

Grant Thornton Audit 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

Grant Thornton Moldova a implementat un sistem de control intern al calității, formalizat prin Ordinul intern nr. 01/2022 din 12 decembrie 2022 privind aprobarea și aplicarea Manualului de management al calității (QMM). Acest sistem reglementează politicile și procedurile noastre privind etica profesională și calitatea serviciilor de audit.

Prin intermediul acestui cadru operațional, respectăm cerințele emise de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) și de Consiliul pentru Supravegherea Publică a Auditului (CSPA), inclusiv:

- Standardul Internațional privind Managementul Calității 1 (ISQM 1): Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri, revizuirii, misiuni de asigurare și servicii conexe;
- Standardul Internațional de Audit 220: Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare;
- Codul de etică IESBA pentru profesioniștii contabili.

Sistemul de control al calității implementat de Grant Thornton Moldova este conceput pentru a oferi rețelei GTIL și conducerii locale garanția că misiunile de audit sunt desfășurate în conformitate cu standardele profesionale aplicabile și cu politicile și procedurile globale.



Monitorizarea calității auditului

Grant Thornton Moldova a implementat **sisteme de management al calității** elaborate și puse în aplicare în conformitate cu **standardul ISQM 1**. Pentru a sprijini adoptarea acestor practici, Grant Thornton Moldova a beneficiat de **șabloane furnizate**, care cuprind ghiduri, programe de lucru, formulare și exemple de rapoarte, toate concepute în conformitate cu cerințele și principiile prevăzute de ISQM 1.

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 acestora în vederea îmbunătățirii standardelor de calitate și a 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 GTAR**. Acest program este coordonat de un membru al echipei globale de calitate GTIL și include 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 verifică 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.



Cooperarea cu autoritățile de reglementare

Grant Thornton Audit menține relații deschise și constructive cu autoritățile de reglementare și sprijină reglementarea eficientă și independentă a profesiei de audit. Demonstrăm în mod activ acest angajament prin contribuțiile noastre la dezbaterile publice privind aspecte esențiale ale profesiei și prin implicarea în procesele de schimbare care influențează activitatea de audit.

Profesia de auditor este riguros reglementată în Republica Moldova. CSPA (Consiliul pentru Supravegherea Publică a Auditului) este autoritatea publică responsabilă cu supravegherea calității auditurilor statutare și a altor misiuni specifice, iar verificările sunt efectuate în conformitate cu legislația națională.

Grant Thornton Audit este o firmă de audit autorizată, înregistrată în Registrul public al entităților de audit ținut de CSPA, și membră a ACAP – organismul profesional care susține dezvoltarea continuă a membrilor săi și aplicarea celor mai înalte standarde de conduită profesională. Firma noastră oferă servicii de audit și asigurare în conformitate cu standardele naționale și internaționale aplicabile.



Ultima verificare a calității auditului

Grant Thornton Audit 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)**.

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 2022**.

Grant Thornton Audit este recunoscută de **Asociația Contabililor Autorizați Autorizați („ACCA”)** ca **membru aprobat** datorită standardelor de înaltă calitate și condițiilor de colaborare.

Grant Thornton Audit este **certificată de SRAC** pentru respectarea standardelor de calitate și de mediu în conformitate cu Sistemul de management al calității **ISO 9001: 2015** și Sistemul de management al mediului **ISO 14001: 2015**.



Comitetul de gestionare a calității și a riscurilor

Comitetul de gestionare a calității și a riscurilor a fost înființat în conformitate cu cerințele GTIL și cu scopul de a asigura **independența și calitatea înaltă a misiunilor de audit** furnizate de companie.

Comitetul de gestionare a calității și a riscurilor are următoarele **responsabilități**:

- desfășurarea și monitorizarea procesului de evaluare a riscurilor firmei, inclusiv determinarea obiectivelor de calitate și actualizarea ulterioară a acestora;
- identificarea și prioritizarea riscurilor;
- elaborarea unor răspunsuri adecvate pentru riscurile evaluate;
- crearea matricelor de risc aferente componentelor sistemului de management de calitate ;
- actualizarea matricelor de riscuri și răspunsuri privind calitatea pentru deficiențele identificate.

Printre **responsabilitățile principale** ale comitetului de gestionare a calității și a riscurilor se regăsesc:

- adoptarea de politici în conformitate cu legislația și standardele profesionale aplicabile;
- aplicarea unor proceduri adecvate pentru identificarea, evaluarea și gestionarea riscurilor aferente punerii în aplicare a strategiei corporative;
- managementul riscului în general, cu scopul de a minimiza riscurile profesionale și comerciale generate de serviciile prestate clienților societății;
- pregătirea, actualizarea și comunicarea politicilor și procedurilor de calitate ale companiei către personalul companiei;
- asigurarea conformității Societății în materie de etică profesională, în conformitate cu Codul de etică al Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA) al IFAC, cu regulamentele europene și cu legislația în vigoare privind auditul statutar;
- informarea și formarea personalului prin seminare, prezentări, consultări și instrucțiuni (alerte) cu privire la Codul de etică și deontologie și la modificările aduse legislației și cadrului de reglementare.

Comitetul de gestionare a calității și a riscurilor, ca parte a atribuțiilor sale, **informează Comitetul de conducere** cu privire la cazurile de **nerespectare a politicilor de calitate** și prezintă **planuri de acțiune** specifice pentru a elimina astfel de incidente și pentru a îmbunătăți calitatea serviciilor.



Resurse umane și formare profesională continuă

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

Pentru succesul în realizarea și menținerea standardelor noastre de calitate, este important ca procesele de management al echipelor 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:

- **identificarea celei mai potrivite persoane** pentru fiecare post;
- **instruirea noilor angajați** pentru a ne 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 **expertiza tehnică** și pe excelență.

Angajarea persoanelor potrivite pentru afacerea noastră este esențială și reprezintă **obiectivul principal** al echipei de resurse umane. 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. Ulterior, linia serviciului de audit oferă noului angajat, **instruire la locul de muncă** și îi prezintă sistemele de instruire aferente. Instruirea și dezvoltarea oamenilor noștri sunt esențiale pentru succesul afacerii și capacitatea noastră de a ne asigura 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.

Grant Thornton Audit 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. Cadrul 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.



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.





Responsabilitatea corporativă și dezvoltarea durabilă

Grant Thornton încorporează principiile responsabilității corporative în filosofia sa de afaceri, încercând să își desfășoare operațiunile într-un cadru etic distinct, încurajând colaborarea cu comunitatea mai largă în care își desfășoară activitatea.

Angajamentul Companiei decurge din viziunea, valorile și devotamentul său față de standardele și inițiativele de responsabilitate socială corporativă și sustenabilitate.

Elementele cheie ale culturii organizaționale Grant Thornton sunt responsabilitățile, parteneriatele, dezvoltarea și prosperitatea oamenilor săi, împreună cu căutarea constantă a inovației, apariția de noi idei și atingerea unor obiective clar definite.

În fiecare zi, Grant Thornton împărtășește cu clienții săi cele mai mari puncte forte, abilitățile, cunoștințele și talentele oamenilor săi, investind în același timp în dezvoltarea continuă a acestora, precum și în sprijinul întreprinderilor mici și micro. Compania acordă o importanță egală impactului său social, întrucât Grant Thornton este pe deplin conștient de efectul operațiunilor sale asupra mediului economic, natural și social, implementând diverse acțiuni.



Ne concentrăm pe funcționarea și dezvoltarea responsabilă.

Principiile dezvoltării durabile determină strategia de afaceri a Companiei. În mod special, Compania:

01

operează în mod responsabil pe piață prin furnizarea de servicii cu valoare adăugată clienților săi și selectează furnizorii aplicând criterii nu doar cantitative, ci și calitative

02

recunoaște Capitalul Uman drept unul dintre cei mai importanți factori pentru succesul său în afaceri prin aplicarea unor sisteme moderne de management și oferirea de oportunități de dezvoltare personală și profesională prin programe de formare specializată și alte acțiuni;

03

urmărește transparența și asigură funcționarea etică prin implementarea unui sistem de guvernanță corporativă;

04

încearcă să-și minimizeze amprenta asupra mediului prin întreprinderea de acțiuni relevante pentru economisirea energiei și a apei, implementând în același timp practici de reciclare;

05

colaborează cu și sprijină diverse grupuri sociale prin implicare activă și contribuții voluntare din partea oamenilor săi;



Cultura și viziunea noastră

Grant Thornton pune un accent deosebit pe **operațiunile eficiente**. Viziunea și cultura noastră sunt principalele pârghii pentru atingerea obiectivelor de afaceri și pentru a răspunde așteptărilor părților interesate. În acest context, compania elaborează, de asemenea, un plan de acțiune specific și stabilește **obiective anuale**.



Viziune:

Să devenim **consultanți de top** pentru cele mai dinamice organizații la nivel global, ajutând clienții noștri să își deblocheze potențialul de creștere.



Cultură:

Grant Thornton se distinge prin **cultura transparenței**, unde oamenii noștri fac diferența. Suntem dedicați valorilor noastre globale (CLEARR):

COLABORARE

Cere ajutor, oferă ajutor.
Lucram bine împreună.

LEADERSHIP

Ai curaj și inspiră-i pe alții.
Ne provocăm reciproc pentru a fi cea mai bună versiune a noastră.

EXCELENȚĂ

Găsește o cale mai bună de fiecare dată.
Nu ne complăcem niciodată.

AGILITATE

Gândim în perspectivă și acționăm rapid.
Prosperăm în schimbare.

RESPECT

Ascultăm și înțelegem, suntem corecți.
Creăm relații sincere.

RESPONSABILITATE

Ne folosim influența cu înțelepciune.
Ne asumăm acțiunile.

CLEARR



Anexa 1 - Declarație privind sistemele de control intern al calității

Anexa 1 - Declarație privind sistemele de control intern al calității

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

- constatările din inspecțiile anterioare;
- rapoartele GTIL privind funcționarea sistemelor de control al calității ale firmei;
- constatările serviciului intern de audit referitoare la managementul calității și la procesele de gestionare a riscurilor.

Sistemele interne de control al calității sunt concepute pentru a gestiona riscul, nu pentru a-l elimina complet, fie că vorbim despre obiectivele de afaceri sau despre riscul de denaturare a situațiilor financiare.

Analiza realizată nu a identificat deficiențe sau slăbiciuni în funcționarea sistemului, iar prin urmare, nu au fost necesare acțiuni corective suplimentare.

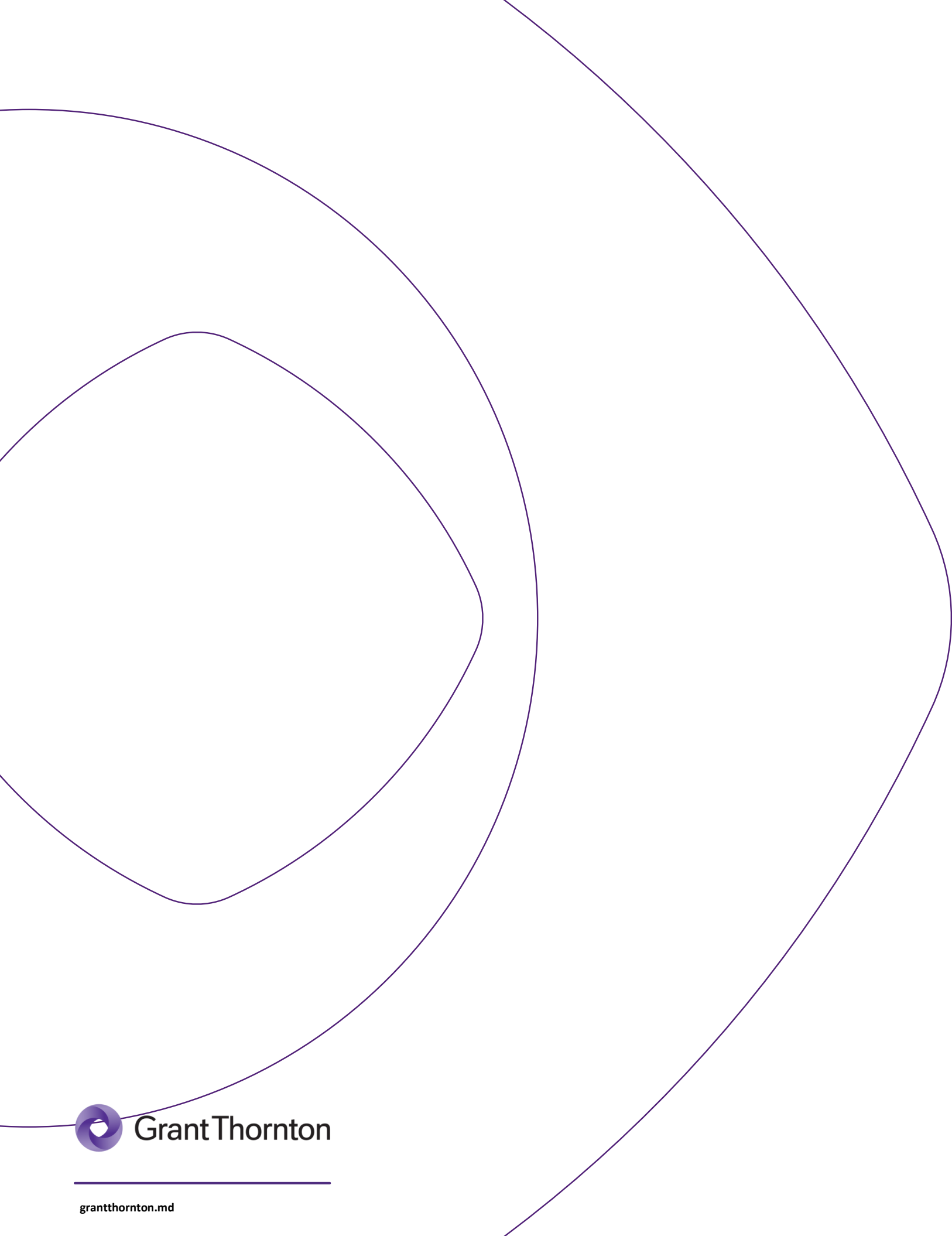
Pe baza acestor concluzii, conducerea Grant Thornton Audit S.R.L. consideră că sistemele interne de control al calității funcționează eficient, respectând reglementările aplicabile și oferind o bază solidă pentru desfășurarea misiunilor de audit la standardele de calitate asumate.

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



Lista clienților auditați în 2024

- Programele IFAD
- BNAA – Biroul Național al Asigurătorilor de Autovehicole
- ASP – Agenția Servicii Publice
- EBA- Asociația Businessului European
- ODA – Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului
- AmCham
- Bpay
- Grid Dynamics
- Grawe Carat Asigurari
- Capital Leasing
- Top Leasing
- Mikro Kapital
- Agrimatco
- Rusagro-Prim
- Moldcargo
- Agro Credit
- Moldelectrica
- Bostik



Grant Thornton