Raport privind Transparența



1 ianuarie - 31 decembrie 2025

Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L.

kpmg.md

KPMG. Make the Difference.

Valorile KPMG

KPMG este dedicat calității și excelenței serviciilor în tot ceea ce facem, ajutându-ne să aducem tot ce avem mai bun în relația cu clienții și la câștigarea încrederii publicului prin acțiunile și comportamentele noastre, atât din punct de vedere profesional, cât și din punct de vedere personal.

Valorile noastre ne îndrumă comportamentul zilnic, determinând modul în care acționăm, deciziile pe care le luăm și modul în care lucrăm unii cu alții, cu clienții noștri, cu societățile pe care le auditățm și cu toate părțile interesate.



Valorile noastre sunt:

Integritate

Facem ceea ce este corect.

Excelență

Întotdeauna învățăm și ne dezvoltăm.

Curaj

Gândim și acționăm cu determinare.

Împreună

Ne respectăm și acumulăm putere din diferențele noastre.

Pentru Mai Bine

Facem ceea ce contează.

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Cuprins

Introducere	4
Un sistem de management al calității ca fundament al calității	6
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre	9
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor	15
Adoptarea tehnologiei digitale	18
Cultivarea echipelor diverse și calificate	21
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite	26
Respectarea independenței și a eticii	29
Efectuarea de misiuni de calitate	34
Evaluarea riscurilor pentru calitate	37
Monitorizare și remediere	38
Comunicarea eficace	42
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor	44
Acorduri în cadrul rețelei	45
Anexa 1: Entități de Interes Public	47
Anexa 2: Lista auditorilor certificați	48

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere

Calitatea auditului este fundamentală pentru menținerea încrederii publice și reprezintă elementul cheie pe care se bazează reputația noastră profesională. Noi definim "calitatea auditului" ca fiind rezultatul obținut atunci când auditurile sunt efectuate în mod consecvent, în conformitate cu cerințele și intenția standardelor profesionale aplicabile în cadrul unui sistem solid de management al calității. Toate activitățile noastre conexe se desfășoară într-un mediu de cel mai înalt nivel de obiectivitate, independență, etică și integritate. Calitatea este atât un rezultat, cât și un standard la care avem responsabilitatea să ne raportăm. Este piatra de temelie pentru construirea unor relații de încredere cu clienții, cu părțile interesate și între membrii personalului KPMG din întreaga organizație globală.

La KPMG, consolidarea încrederii este cheia succesului nostru și aceasta începe cu calitatea - cu atât mai mult cu cât lumea evoluează în ultima perioadă într-un ritm de neegalat. Într-o lume în schimbare și din ce în ce mai complicată, rolul nostru nu a fost niciodată mai important. Auditul este fundamentul brandului KPMG și coloana vertebrală a activității noastre.

Calitatea auditului și a misiunilor de asigurare rămâne cea mai mare prioritate pentru KPMG. În cadrul KPMG nu vom renunța niciodată la angajamentul nostru de a furniza servicii de audit și asigurare de înaltă calitate. Acest lucru ne ajută să devenim alegerea clară în ceea ce privește serviciile profesionale pe piețele pe care le deservim și pentru comunitățile pe care le reprezentăm. Anul acesta am continuat să investim în sistemul nostru de management al calității, în monitorizarea globală și locală a calității auditului și într-un sprijin sporit acordat echipelor de audit. Pe lângă cursurile tradiționale de formare în domeniul auditului, extindem, de asemenea, accesul și asigurăm formare profesională în ceea ce privește tehnologiile și instrumentele inovatoare pentru echipele noastre de misiune, cum ar fi KPMG Clara, platforma noastră inteligentă de audit, pentru a asigura consecvență, colaborare și eficiență.

Având la bază o metodologie bazată pe standarde și capacități avansate de analiză, KPMG Clara asigură realizarea consecventă a auditului la nivel global, permițându-le în același timp auditorilor noștri să utilizeze tehnologii care îmbunătățesc calitatea auditului printr-o gamă tot mai variată și mai aprofundată de informații privind riscurile și anomaliile. KPMG Clara a fost dezvoltată cu scopul de a fi platforma tehnologică de bază pentru a livra calitate în audit. Platforma KPMG Clara evoluează odată cu tehnologii precum inteligența artificială (AI), analiza datelor și capacitățile cognitive, transformând modul în care sunt livrate auditurile.

În cursul anului trecut, am continuat să operăm Sistemul de Management al Calității, în conformitate cu Standardul Internațional privind Managementul Calității 1 (ISQM 1), implementat în 2023. Ne asumăm pe deplin angajamentul de a ne ridică la nivelul așteptărilor părților noastre interesate privind noile standarde și ne bazăm pe fundamentele noastre solide în materie de calitate pentru a stimula în continuare creșterea calității și a consecvenței în cadrul firmei. Efectuarea misiunilor in mod calitativ este facilitată de un sistem de management al calității robust, consecvent și adaptabil.

Nevoile entităților auditate de KPMG sunt în creștere și evoluție continuă, cum ar fi prin prisma cerințelor raportării ESG (de mediu, sociale și de guvernanță) și ca urmare a impactului pe care inteligența artificială îl va avea asupra acestor organizații. Aceste evoluții cer noi niveluri de încredere în ceea ce privește prezentarea de informații și luarea deciziilor. De asemenea, aceste lucruri impun o nevoie mai mare de transparență în guvernanța afacerilor, structurile organizaționale și practicile de sustenabilitate, toate influențate de noile tehnologii, reglementări și așteptările societății.

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

Concentrându-se pe problemele complexe ale clienților, KPMG promovează calitatea sustenabilă prin utilizarea unor metodologii globale consistente de audit și asigurare ESG, integrate într-o platformă avansată de audit, bazată pe cloud, KPMG Clara. La nivel organizațional, am accelerat integrarea în KPMG Clara a capabilităților de inteligență artificială generativă de încredere. Îmbunătățim abilitățile auditorilor din cadrul firmelor noastre, echipându-i cu cea mai recentă tehnologie pentru a evalua informațiile și a realiza audituri aprofundate, cu vizibilitate în timp real.

Toate acțiunile noastre sunt ghidate de Valorile noastre. Acestea ne determină comportamentul zilnic, ne îndrumă atunci când luăm decizii și ne modelează cultura. Integritatea rămâne o Valoare de bază - facem ceea ce este corect, în mod corect, la momentul potrivit. Reprezentăm Valorile noastre de integritate și excelență în angajamentul nostru pentru calitate iar Cadrul nostru global pentru calitate descrie modul în care fiecare partener și angajat contribuie la realizarea unor audituri de înaltă calitate.

Angajații noștri sunt în centrul activității noastre și susținerea bunăstării lor rămâne o prioritate în vremuri dificile. Aceasta înseamnă, de asemenea, evaluarea nivelului adecvat al volumului de muncă, precum și inițiative care stimulează eficiența prin intermediul tehnologiei.

Asta este ceea ce înseamnă a lucra cu și pentru KPMG. Asta este ceea ce ne face diferiți. Acest Raport privind Transparența oferă o imagine clară a modului în care ne desfășurăm activitatea. Vă deschidem ușa pentru a ne vedea și a ne înțelege la un nivel mai profund. Vă vom prezenta modul nostru de conducere, structura, cultura noastră de integritate, abordarea noastră și sistemele de control al calității, modul nostru de aplicare a prevederilor Legii nr. 271 din 15.12.2017 (publicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 12.01.2018, nr.7-17, art.48), cu modificările și completările ulterioare și modul în care înțelegem noi calitatea unui audit. Calitatea este cea care stă la baza profesiei noastre și, de aceea, KPMG urmărește neîncetat în abordarea sa livrarea unor servicii de audit de calitate.

Prezentul Raport privind Transparența vizează perioada de gestiune 1 ianuarie - 31 decembrie 2025.

Vă invităm să citiți acest raport pentru a descoperi mai multe despre modul în care ne desfășurăm activitatea și a vă asigura că puteți avea încredere în KPMG pentru a vă oferi excelență și calitate profesională.



Ramona Jurubiță
Partenerul coordonator național



Nicoleta Rusu
Partener
Administrator
Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L.





Adela Ciucioi
Partener, Liderul departamentului de audit

---

[1] Pe parcursul acestui document, „KPMG", „noi", „nostru/noastră/ noștri/noastre" se referă la Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L..

Orice trimitere la organizația globală KPMG înseamnă firme membre ale KPMG International Limited, fiecare dintre acestea fiind o entitate juridică separată. KPMG International Limited este o societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții și nu furnizează servicii clienților.

Nicio firmă membră nu are autoritatea de a obliga sau constrânge KPMG International Limited sau orice altă firmă membră față de terți, și nici KPMG International Limited nu are o astfel de autoritate de a obliga sau constrânge o firmă membră.

KPMG International înseamnă KPMG International Limited, cu excepția cazului în care contextul impune trimiterea la KPMG International Services Ltd (care furnizează servicii, produse și sprijin pentru, sau în beneficiul firmelor membre sau KPMG International Limited, dar nu și servicii, produse sau suport pentru clienți) sau KPMG International Cooperative (care deține și licențiază marca KPMG)

Pe parcursul acestui document, trimiterile la „firmă", „firmă KPMG", „firmă membră" și „firma membră KPMG" se referă la societăți care sunt fie: membre KPMG International Limited; societăți care dețin sub-licențe ale KPMG International Limited; sau entități care sunt deținute și controlate în totalitate sau majoritar de o entitate care este membră sau sub-licențiată. Structura generală de guvernanță a KPMG International Limited este prevăzută în secțiunea About Us de pe site-ul kpmg.com.

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

Un sistem de management al calității ca fundament al calității

Controalele consecvente și solide din cadrul sistemului nostru de management al calității (SoQM) contribuie la reducerea problemelor de calitate, îmbunătățirea eficienței operaționale și creșterea transparenței și responsabilității. Ne angajăm să consolidăm în mod constant coerența și soliditatea SoQM-ului nostru.

În cadrul organizației noastre globale, firmele KPMG au consolidat coerența și soliditatea sistemului de management al calității (SoQM) pentru a îndeplini cerințele Standardului internațional privind managementul calității (ISQM) 1, emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB).

Abordarea globală a KPMG International privind SoQM:

- Stabilește **politici, proceduri și controale consecvente** concepute pentru a răspunde riscurilor Sistemului de Management al Calității (SoQM), sprijinind aplicarea eficace a acestuia în cadrul firmelor KPMG, în conformitate cu ISQM 1 emis de IAASB.
- Oferă firmelor KPMG un cadru de evaluare a riscurilor **iterativ, consecvent la nivel global** pe care acestea au convenit să îl utilizeze pentru a identifica obiective de calitate, riscuri și controale suplimentare specifice firmei KPMG.
- Sprijină firmele KPMG cu **instrucțiuni, instrumente și cursuri de formare** pentru a asigura o funcționare coerentă și eficace a SoQM în cadrul firmei și evaluarea anuală.
- Include **activități de monitorizare** a SoQM al firmelor KPMG pentru a asigura consecvența la nivel global.

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

Abordarea globală consecventă a SoQM se aplică tuturor firmelor membre KPMG din cadrul organizației globale. Obiectivul acestei abordări centralizate este de a determina coerența, soliditatea și asumarea responsabilității pentru răspunsuri în cadrul proceselor firmelor membre KPMG.

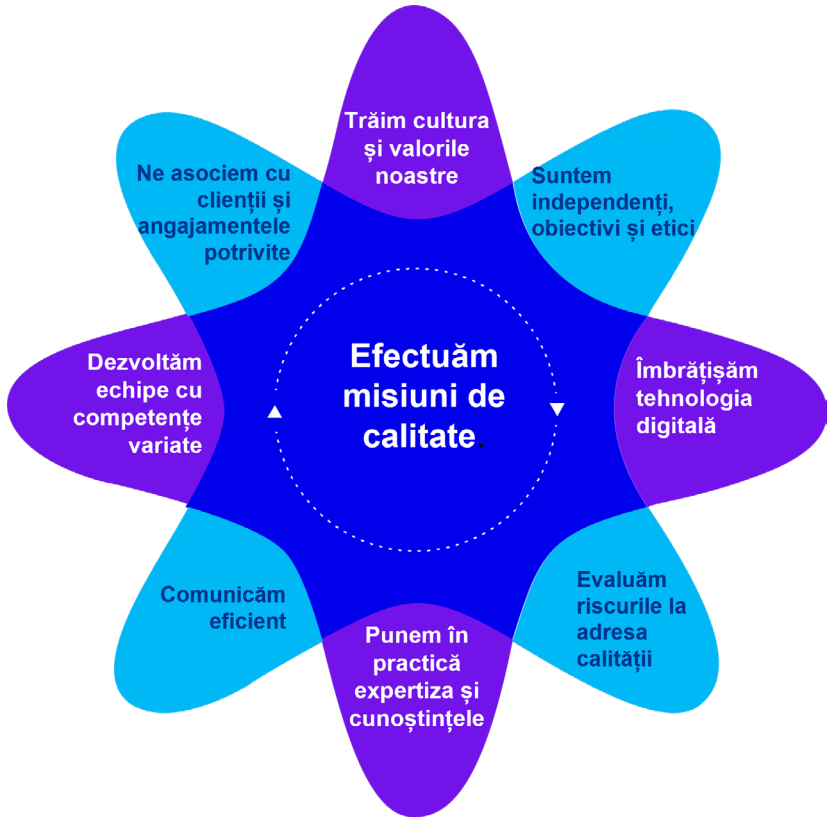
Cadrul Global pentru Calitate al KPMG

Pentru a oferi mai multă transparență cu privire la factorii care determină calitatea auditului și a asigurării în cadrul KPMG, acest raport este structurat pe baza Cadrului Global pentru Calitate al KPMG. Pentru KPMG, Cadrul Global pentru Calitate definește în ce mod asigurăm calitatea și cum contribuie fiecare profesionist KPMG la realizarea acesteia. Factorii determinanți evidențiați în acest cadru reprezintă cele zece componente ale SoQM din KPMG.

În centrul cadrului se află realizarea unor misiuni de înaltă calitate, susținute de monitorizare continuă și acțiuni de remediere. Pentru a impulsiona îmbunătățirea continuă a SoQM în firmele KPMG, programele integrate de monitorizare și remediere ajută firmele să identifice deficiențele, să efectueze analize ale cauzelor principale și să implementeze planuri de remediere țintite, atât la nivelul misiunii, cât și la nivelul întregului SoQM.

Următoarele secțiuni din Raportul privind Transparența descriu modul în care utilizăm fiecare componentă SoQM. Împreună cu Declarația de eficacitate SoQM a firmei noastre (a se vedea secțiunea Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității al Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. la data de 30 septembrie 2025), acest Raport privind Transparența sumarizează modul în care SoQM-ul nostru sprijină în mod eficace desfășurarea consecventă a misiunilor de calitate. Acest raport poate fi, de asemenea, util pentru părțile interesate de serviciile de consultanță fiscală și juridică oferite de firmele KPMG, deoarece anumite aspecte ale SoQM existent în cadrul firmei noastre sunt inter-funcționale și se aplică în mod egal tuturor serviciilor oferite.

Cadrul Global pentru Calitate al KPMG



Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Declarație privind eficacitatea Sistemului de Management al Calității al Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. la data de 30 septembrie 2025

În conformitate cu cerințele Standardului Internațional de Management al Calității (ISQM1) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB), și respectiv cerințele politicii KPMG International Limited, Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. ("Firma" și/sau "KPMG") are responsabilitatea de a concepe, de a proiecta și de a avea un sistem funcțional de management al calității aferent auditurilor sau revizuirilor situațiilor financiare ori altor misiuni de asigurare sau de servicii conexe efectuate de Firmă.

Obiectivele sistemului de management al calității sunt de a oferi Firmei asigurări rezonabile că:

a. Firma și personalul acesteia își îndeplinesc responsabilitățile în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile și desfășoară misiuni în conformitate cu astfel de standarde și dispoziții; și

b. rapoartele misiunilor emise de Firmă sau de partenerii de misiune, partenerii asociați sau directorii sunt adecvate în circumstanțele date.

Firma prezintă modul în care sistemul său de management al calității sprijină efectuarea consecventă de misiuni de calitate în acest Raport privind Transparența.

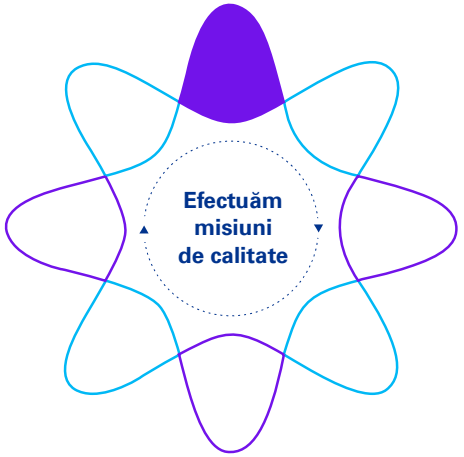
Programele integrate de monitorizare a calității și de asigurare a conformității permit firmei să identifice și să răspundă constatărilor și deficiențelor in sistemul de management al calității atât în ceea ce privește misiunile efectuate, cât și sistemul general de management al calității.

În cazul în care sunt identificate deficiențe când Firma realizează evaluarea anuală a sistemului de management al calității, Firma evaluează gravitatea și generalizarea deficiențelor identificate prin investigarea cauzelor principale și prin evaluarea efectului deficiențelor identificate, individual și agregat, asupra sistemului de management al calității, luând în considerare măsurile de remediere luate la data evaluării.

Pe baza evaluării anuale a sistemului de management al calității al firmei la 30 septembrie 2025, sistemul de management al calității oferă firmei asigurarea rezonabilă că obiectivele sistemului de management al calității sunt îndeplinite.

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați



Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre

- **Promovarea culturii potrivite, începând cu mesajul transmis de Conducere**
- **Strategie clar definită, axată pe calitate, consecvență, încredere și dezvoltare**
- **Responsabilități, roluri și atribuții definite în ceea ce privește managementul calității și al riscului**
- **Promovarea structurilor solide de guvernanță**

Nu contează doar ceea ce facem în cadrul KPMG, ci și modul în care o facem. Valorile noastre sunt convingerile noastre de bază, care îndrumă și unifică acțiunile și comportamentele noastre. Împărtășite de toti angajații, acestea reprezintă baza culturii noastre unice.

Promovarea culturii potrivite, începând cu mesajul transmis de Conducere

Mesajul transmis de Conducere

Conducerea firmei noastre, în colaborare cu leadership-ul KPMG CEE, EMA si Internațional, joacă un rol esențial în stabilirea angajamentului nostru față de calitate și cele mai înalte standarde de excelență și etică profesională. O cultură bazată pe integritate, responsabilitate, calitate, obiectivitate, independență și etică este esențială într-o organizație care efectuează audituri, servicii de asigurare și alte servicii profesionale pe care se bazează părțile interesate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Valori clare și un cod de conduită puternic

La KPMG, Valorile noastre stau la baza modului în care ne desfășurăm activitatea. Facem ceea ce este corect, în mod corect, la momentul potrivit. Ele stau la baza unei culturi solide și etice, gata să facă față cu integritate provocărilor, astfel încât să nu pierdem din vedere responsabilitatea noastră principală de a servi interesul public.

Noi suntem dedicați celor mai înalte standarde ale conduitei profesionale în tot ceea ce facem. Etica și integritatea sunt elementele cheie ale identității noastre și în Codul de Conduită Global (Codul) sunt prezentate responsabilitățile pe care toți angajații KPMG le au unii față de alții, față de clienții noștri și față de public. Acest Cod prezintă modul în care Valorile și Scopul nostru stau la baza celor mai valoroase aspirații ale noastre și ne ghidează toate comportamentele și acțiunile. Acesta definește ce implică activitatea desfășurată și apartenența la organizația KPMG, precum și responsabilitățile noastre la nivel individual și colectiv.

Toți cei din KPMG trebuie să își asume responsabilitatea pentru comportamentul lor în conformitate cu Codul și trebuie să confirme respectarea acestuia. Angajații sunt încurajați cu fermitate să vorbească deschis atunci când observă ceva care îi face să se simtă incomod sau care nu respectă Codul sau Valorile noastre. Toți cei din KPMG au obligația de a raporta orice activitate potențial ilegală sau care încalcă Valorile sau politicile KPMG, legile și reglementările aplicabile sau standardele profesionale.

Pentru a proteja acest principiu de responsabilizare, stabilim, comunicăm și menținem canale clar definite pentru a permite personalului KPMG și părților terțe să adreseze întrebări sau să exprime motive de îngrijorare, să ofere feedback și să notifice aspectele de raportat, fără a se teme de represalii, în conformitate cu legislația sau reglementările aplicabile.

Linia telefonică de urgență a KPMG International este un mecanism suplimentar prin care personalul KPMG, clienții și alte părți terțe pot raporta în mod confidențial îngrijorările pe care le au în legătură cu KPMG International, activități ale firmelor KPMG sau personalul KPMG. KPMG International va lua în considerare modul în care va răspunde fiecărei raportări prin linia telefonică de urgență și, atunci când este necesar, va cerceta și va lua măsurile corespunzătoare.

Tuturor firmelor și personalului KPMG li se interzice să riposteze împotriva persoanelor care au curajul să își exprime părerea cu bună credință. Represaliile reprezintă o încălcare gravă a Codului, iar orice persoană care ia măsuri represive va fi supusă politicii disciplinare a firmei sale.

Pe lângă procedurile evidențiate mai sus, Sondajul global al personalului (Global People Survey (GPS)) oferă conducerii Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. și conducerii KPMG International perspective cheie privind modul în care sunt puse în practică valorile KPMG. De asemenea, oferă informații valoroase despre atitudinile angajaților și partenerilor față de calitate, leadership și climatul etic al organizației.

Săptămâna Valorilor Globale ale KPMG – Construirea unei firme a viitorului bazate pe valori

În mai 2025, țările și teritoriile din organizația globală KPMG s-au reunit pentru a sărbători Valorile Noastre pe parcursul unei serii de evenimente care au durat o săptămână. Prin activitățile, poveștile și conversațiile din cadrul Săptămânii Valorilor Globale oamenii noștri s-au implicat în dialoguri despre cele cinci Valori și rolul acestora în munca noastră de zi cu zi. Această sărbătoare la nivel organizațional a fost susținută de oi inițiativă de Imersiune în Valori în cadrul firmei noastre, care a inclus sesiuni de grup conduse de lideri, axate pe modul în care trăim Valorile noastre sub presiune.

În urma Săptămânii Valorilor Globale de anul trecut, ne-am străduit în continuare să facem cunoscute valorile noastre și să le evidențiem în cadrul unor evenimente locale, cum ar fi trimiterea de invitații pentru a coopta ambasadori în cadrul inițiativei CARE de luare a deciziilor etice, precum și organizarea de sesiuni și mesaje de informare pentru a populariza aceste principii la nivelul întregii firme.

În plus, procesul nostru de onboarding a fost îmbogățit printr-o abordare „gamificată” de însușire a valorilor pentru noii angajați prin jocul “Creștere și încredere”, care stimulează implicarea și înțelegerea valorilor noastre fundamentale încă de la început. Aceste inițiative reflectă angajamentul nostru continuu de a integra valorile noastre în activitatea de zi cu zi și de a dezvolta o cultură a integrității și colaborării.

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

Modelul multidisciplinar KPMG

Organizația globală KPMG este cea mai puternică atunci când cei peste 275.000 de angajați din 138 de țări și teritorii, aliniați în jurul unui set comun de valori, lucrează împreună pentru a oferi servicii de calitate unora dintre cele mai importante organizații din lume, de la sectorul public la finanțe și sănătate. Indiferent de sectorul sau industria în care își desfășoară activitatea, angajații KPMG valorifică cunoștințele și experiența multidisciplinară din întreaga organizație pentru a oferi servicii de audit și asigurare, asistență fiscală și consultanță clienților și părților interesate, câștigându-le încrederea prin respectarea angajamentului nostru de a oferi excelență profesională. Credem cu tărie că modelul nostru multidisciplinar este cea mai bună modalitate de a deservi clienții și este esențial pentru furnizarea unor livrabile de înaltă calitate.

Strategie clar definită, axată pe calitate, consecvență, încredere și dezvoltare

Activitatea noastră

Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L.(denumită în continuare – „KPMG"/"Entitatea/Societatea") este o firmă de servicii profesionale care furnizează servicii de audit, asigurare, asistență fiscală și de consultanță.

În Republica Moldova furnizăm servicii de audit prin intermediul Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L.

Principalul obiect de activitate al Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., înregistrată cu nr. individual 1903038 conform Registrului Public al Entităților de Audit este efectuarea auditului situațiilor financiare. Codul IDNO (fiscal) al Entității - 1002600046371. Certificat de înregistrare nr. MD 0007164 din 15 decembrie 2004.

Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. face parte dintr-o rețea globală de firme de servicii profesionale care oferă servicii de audit, revizuire şi alte servicii conexe pentru o mare varietate de organizații din sectorul public și privat.

Structura organizațională a KPMG este concepută pentru a susține consecvența calității serviciilor și respectarea valorilor convenite acolo unde își desfășoară activitatea firmele sale membre.

Totodată, Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. cooperează în mod direct cu firmele KPMG din România şi cu alte firme membre independente afiliate la KPMG International, combinând astfel cunoştințele internaționale cu experiența locală.

La sfârșitul anului de gestiune 2025 numărul total de angajați permanenți era de 30, dintre care 15 – în departamentul de audit.

Numărul auditorilor certificați pentru anul 2025 – 2, iar numărul stagiarilor în activitatea de audit – 3.

Limbile utilizate în activitatea profesională: română, engleză şi rusă.

Detalii complete despre serviciile pe care noi le oferim pot fi găsite pe website-ul nostru.

Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. este membră a Asociației Contabililor şi Auditorilor Profesionişti din Republica Moldova (ACAP).

Adresa actuală a biroului Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. este Bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr. 171/1, etajul 8, MD-2004, Chişinău, Republica Moldova.

Strategia noastră

Strategia noastră este stabilită de Consiliul director și demonstrează angajament pentru calitate și încredere. Obiectivul nostru este să investim semnificativ în priorități care sunt parte a unei strategii globale de execuție.

Responsabilități, roluri și atribuții definite în ceea ce privește managementul calității și al riscului

Responsabilitățile conducerii în ceea ce privește managementul calității și al riscului

Echipa noastră de conducere este dedicată să construiască o cultură bazată pe integritate, calitate, obiectivitate, independență și etică, demonstrată prin acțiunile lor.

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. are obligația de a solicita punctul de vedere de la Președintele Grupului Global de Coordonare sau delegatul acestuia care oferă un punct de vedere cu privire la performanța anumitor lideri din CEE al căror rol se aliniază cel mai strâns cu activitățile Grupului Global de Coordonare. Se solicită punctul de vedere ca parte a procesului anual de performanță și se bazează pe o evaluare a performanței liderului, care include aspecte de interes public si activități legate de managementul calității și al riscului. Performanța liderilor funcționali este evaluată de către liderii la nivel de Europa Centrală și de Est (CEE) corespunzători, iar liderii de țară sunt evaluați de către Președintele CEE – CEO, ca parte a procesului anual de evaluare a performanței.

Următoarele persoane au responsabilități de conducere în ceea ce privește managementul calității și al riscului în cadrul Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L.

Introducere

Un sistem de management al calității ca fundament al calității

Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre

Aplicarea expertizei și a cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor diverse și calificate

Asocierea cu clienții și misiunile potrivite

Respectarea independenței și a eticii

Efectuarea de misiuni de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizare și remediere

Comunicarea eficace

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Anexa 1: Entități de Interes Public

Anexa 2: Lista auditorilor certificați

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Liderul național - Ramona Jurubiță și Administratorul Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. – Nicoleta Rusu

În conformitate cu principiile din ISQM 1, Partenerul coordonator național, Ramona Jurubiță, împreună cu administratorul Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., Nicoleta Rusu și delegatul său Victor Voluța, și-au asumat responsabilitatea finală pentru sistemul de management al calității din cadrul Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L.

Liderul responsabil cu Managementul Riscului la nivel de țară

Liderul nostru responsabil cu Managementul Riscului (CRL) la nivel de țară este responsabil pentru coordonarea și punerea în aplicare a politicilor în ceea ce privește riscul, conformitatea și calitatea în calitate de delegat al Partenerului responsabil cu Managementul Riscului la nivel de CEE („CEE RMP"). CRL îndeplinește o parte din responsabilitățile sale prin delegarea unor responsabilități Delegatului responsabil cu Managementul Riscului la nivel de țară. CRL raportează direct către Partenerul Coordonator național și CEE RMP. CRL se consultă, după caz, cu Liderul național și cu Partenerul CEE responsabil cu Managementul Riscului precum și cu Partenerul Regional responsabil cu Managementul Riscului, precum și cu un consilier general sau extern. RMP este susținut de o echipă de profesioniști din fiecare departament.

Liderul responsabil cu Etica și Independența

Liderul firmei noastre responsabil cu etica și independența (EIP) are ca responsabilitate principală coordonarea și punerea în aplicare a politicilor și procedurilor de etică și independență în cadrul Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. în calitate de delegat al Partenerului responsabil cu Etica și Independența la nivel de CEE („CEE EIP") și raportează cu privire la aspectele de etică și independență către CEE EIP, dacă nu este, de asemenea, CEE EIP, sau către CEE RMP ori către conducerea firmei KPMG, conform definiției stabilite de firma KPMG.

Departamentele de audit, asistență fiscală și de consultanță - liderii departamentelor

Cei trei lideri de departamente care oferă servicii clienților (audit, asistență fiscală și de consultanță) sunt responsabili în fața Liderului național și către liderii la nivel de CEE corespunzători pentru calitatea serviciilor prestate în cadrul departamentelor lor. Aceștia sunt responsabili pentru punerea în aplicare a procedurilor de management al riscului și de management al calității în departamentele lor specifice, conform cadrului stabilit de Liderul responsabil cu Managementul Riscului la nivel de țară. Aceste proceduri evidențiază faptul că, la nivelul misiunilor, managementul riscului și managementul calității este, în cele din urmă, responsabilitatea tuturor profesioniștilor din cadrul firmei.

Liderul departamentului de audit

Liderul departamentului de audit din cadrul firmei noastre este responsabil de managementul și supravegherea eficace a departamentului de audit. Aceasta include:

- Stabilirea unui climat etic și a unei culturi solide care să sprijine calitatea auditului prin comunicare, sprijin oferit în cadrul misiunilor și aderarea la cele mai înalte standarde de excelență profesională, inclusiv scepticism profesional, obiectivitate, etică și integritate;
- Dezvoltarea și implementarea unei strategii de audit, împreună cu Partenerul Coordonator național, care să fie în concordanță cu cerințele firmei privind calitatea auditului și dezvoltarea strategiei firmei de audit, a planului de afaceri anual/multianual și a bugetului anual; convenirea asupra implementării cu partenerii de audit;
- Colaborarea cu CRL pentru a monitoriza și adresa aspectele care țin de calitate și risc în legătură cu activitatea de audit;
- Colaborarea cu Partenerul Coordonator național și cu liderii de sector pentru a dezvolta strategiile pentru sectoare în conformitate cu strategia KPMG în Moldova;
- Asumarea responsabilității pentru performanța generală a Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L.;
- Încurajarea inițiativelor de realizare a obiectivelor și a punctelor de referință incluse în planul de afaceri;
- Menținerea legăturii cu liderii departamentului de audit din cadrul KPMG din Europa, Orientul Mijlociu & Africa (EMA) / KPMG din Europa Centrală și de Est (CEE) pentru a implementa politici globale și oferte de servicii, participarea la grupurile de management relevante și comunicarea informațiilor relevante partenerilor de audit;
- Asigurarea faptului că sunt elaborate proceduri adecvate, programe de formare și instrucțiuni pentru dezvoltarea și menținerea competențelor de vânzare, dezvoltarea managementului, competenței tehnice și controlului calității în cadrul Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L..

Liderul Departamentului de Audit are discuții periodice cu Liderul Departamentului de Practici Profesionale și Liderul Responsabil cu Managementul Riscului la nivel de țară pentru a conveni asupra unor acțiuni privind aspectele actuale și emergente legate de calitatea auditului care decurg din procesele externe și interne de evaluare a calității, întrebări de contabilitate și audit adresate de echipele de misiune, evaluarea noastră a SoQM, proceduri de analiză a cauzelor fundamentale și alte aspecte legate de calitate identificate dintr-o varietate de alte surse.

Aspectele mai complexe (care ar putea necesita modificarea metodologiei globale de audit sau a instrumentelor de audit ale KPMG) sunt discutate cu grupuri de Audit Global ale KPMG International, în vederea analizării și dezvoltării potențiale a soluțiilor de către Grupul pentru Servicii Globale al KPMG (KGSG), Grupul Responsabil cu Metodologia de Audit la Nivel Global (GAMG) și de către Grupul pentru Standarde Internaționale (ISG). Pentru mai multe informații despre KGSG, GAMG și ISG, a se vedea paragraful Consultarea tehnică și resursele globale din secțiunea „Efectuarea în mod calitativ a misiunilor".

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

Promovarea structurilor solide de guvernanță

Structura noastră juridică și de guvernanță

Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. este o societate cu răspundere limitată constituită în baza Legii 135/2007 privind societățile cu răspundere limitată, cu modificările și completările ulterioare.

În anul 1997 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. a deschis un birou la Chișinau care, în anul 2001, s-a afiliat la KPMG din România.

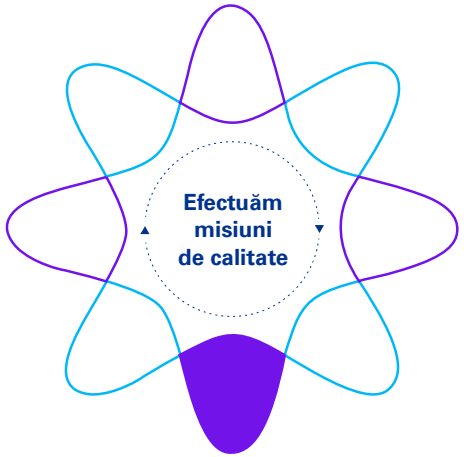
Asociații Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. și cota pe care o dețin în capitalul social: KPMG Audit S.R.L. – 51%; KPMG România S.R.L. – 49%, ambii asociații fiind societăți înregistrate în România.

La data de 31 decembrie 2025 administratorul societății Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. este membră a Asociației Contabililor şi Auditorilor Profesionişti din Republica Moldova (“ACAP”) și este autorizată de Consiliul de supraveghere publică a auditului („CSPA”), o instituție publică autonomă, cu statut de persoană juridică, responsabilă pentru supravegherea publică a auditului și de alte autorități de reglementare relevante, precum și cerințele legale și alte reglementări aplicabile.

A se vedea secțiunile Structura juridică și Structura de guvernanță.

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați



Aplicarea expertizei și a cunoștințelor

Ne-am angajat să continuăm să ne dezvoltăm expertiza și cunoștințele noastre tehnice, recunoscând rolul fundamental al acestora în livrarea unor servicii de calitate.

Metodologie aliniată cu standardele profesionale, legile și reglementările

Metodologie și instrumente de audit și asigurare consecvente

Utilizăm metodologiile de audit și de asigurare a KPMG International, instrumentele și îndrumările noastre pentru a elabora o abordare consecventă a planificării, a efectuării și a documentării procedurilor de audit și de asigurare. Elementele cheie includ:

- Respectarea standardelor aplicabile, inclusiv standardele emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB) și Standardele Internaționale privind Misiunile de Asigurare (ISAE), completate pentru a se conforma cu standardele locale de audit și cerințele de reglementare sau statutare pentru firmele KPMG;
- Identificarea riscurilor de denaturare semnificativă și elaborarea și efectuarea procedurilor pentru a răspunde acestor riscuri;
- Utilizarea lor de către profesioniștii noștri care prestează servicii de audit și asigurare pentru o interpretare consecventă a standardului aplicabil.

Metodologiile noastre de audit și de asigurare subliniază aplicarea unui scepticism profesional adecvat în efectuarea procedurilor și conduc la respectarea cerințelor etice relevante, inclusiv independența. Metodologiile evoluează pentru a reflecta noile standarde și cerințe de audit sau de asigurare, precum și pentru a ține pasul cu inovațiile și progresele tehnologice care promovează calitatea și eficiența.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Metodologie și îndrumări standardizate cu ajutorul tehnologiei

KPMG redefinește procesul de audit și asigurare prin utilizarea tehnologiei de ultimă generație, inclusiv inteligența artificială, pentru a facilita misiuni bazate pe risc și date. Această strategie digitală este susținută de KPMG Clara, o platformă scalabilă și ușor de utilizat, bazată pe cloud, care facilitează o execuție consecventă în cadrul firmelor KPMG la nivel global. KPMG Clara oferă metodologiile standardizate de audit și asigurare ale KPMG prin fluxuri de lucru bazate pe date, care respectă standardele relevante de audit și asigurare și sprijină echipele noastre în îndeplinirea cerințelor în continuă schimbare privind raportarea corporativă și cerințele aferente de audit și asigurare.

Expertiză și cunoștințe tehnice aprofundate

Accesul la specialiști

Experiența specialiștilor este o parte din ce în ce mai importantă a misiunilor moderne de audit și asigurare și este o componentă importantă a modelului nostru multidisciplinar. Echipele noastre de misiune au acces la o rețea de specialiști KPMG pentru a se consulta - fie din cadrul firmei lor, fie din cadrul altor firme KPMG. Acești specialiști beneficiază de formarea de care au nevoie pentru a se asigura că dețin competențele, capacitățile și obiectivitatea necesare pentru a-și îndeplini în mod corespunzător rolul în cadrul misiunilor noastre de audit și asigurare.

Necesitatea de alocare în cadrul unei misiuni de audit a specialiștilor în domenii precum informațiile, tehnologia, fiscalitatea, trezorerie, actuariat, investigarea fraudelor, evaluare și diverse subiecte legate de sustenabilitate avută în vedere ca parte a procesului de acceptare și de continuare a misiunii, precum și pe parcursul planificării și desfășurării misiunii.

Angajamentul nostru față de calitatea auditului și a asigurării ca răspuns la evenimente și circumstanțe externe semnificative

Evenimente și condiții externe semnificative, precum impacturile generate de schimbările geopolitice, dezastrele naturale, efectele climatice și presiunile inflaționiste, pot genera riscuri de afaceri care pot avea implicații importante asupra situațiilor financiare. Aceste posibile implicații asupra situațiilor financiare pot include o complexitate, subiectivitate și incertitudine sporite în realizarea estimărilor contabile și a raționamentelor cheie, cum ar fi deprecierea activelor, evaluarea activelor și analiza principiului continuității activității de către conducere. Sunt disponibile îndrumări care sprijină echipele noastre în abordarea impacturilor potențiale generate de aceste evenimente și condiții externe semnificative.

Avem acces la un centru online de resurse pentru raportarea financiară, menținut în numele KPMG, care evidențiază posibilele implicații asupra situațiilor financiare ale aspectelor ce pot apărea din evenimente și condiții externe semnificative, precum și la un set de instrumente pentru calitatea auditului care abordează posibilele implicații asupra auditului și raportării. Îndrumările sunt actualizate în permanență, pe măsură ce sunt identificate noi aspecte semnificative legate de contabilitate, audit și raportare.

Cerințe de certificare obligatorii pentru misiunile efectuate în conformitate cu standardele IFRS

Certificare

Toți profesioniștii din firma noastră trebuie să respecte regulile de certificare profesională aplicabile și să îndeplinească cerințele privind dezvoltarea profesională continuă în jurisdicția în care își desfășoară activitatea. Politicile și procedurile Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. sunt elaborate pentru a asigura conformitatea cu cerințele de autorizare. Suntem responsabili de asigurarea că profesioniștii din domeniul auditului care lucrează pe misiuni au cunoștințe adecvate în materie de audit, contabilitate și industrie și experiență în ceea ce privește cadrul predominant de raportare financiară locală: IFRS și reglementări contabile moldovenești.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

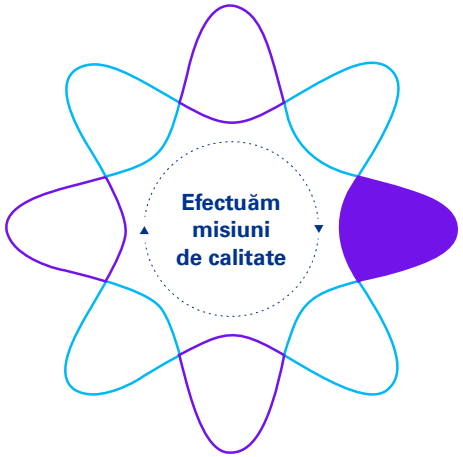
La 31 decembrie 2025, în cadrul Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. erau 2 auditori financiari autorizați. Personalul din audit se înscrie în primele etape ale carierei în programul național de certificare care este gestionat de Consiliul de supraveghere publică a auditului („CSPA") pentru a deveni auditori financiari autorizați.

Politici privind cerințele, standardele și legislația aplicabilă

În cadrul firmei noastre, ne așteptăm ca toți angajații să respecte politicile și procedurile KPMG, inclusiv politicile de independență, și li se oferă o gamă largă de instrumente și îndrumări care să îi sprijine. Politicile și procedurile noastre pentru misiunile de audit și asigurare încorporează cerințele relevante din standardele de contabilitate, audit, asigurare, etică, management al calității și al riscului, în concordanță cu ISQM 1.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.



Adoptarea tehnologiei digitale

- **KPMG Clara**
- **Fluxuri de lucru inteligente pentru audit și asigurare, bazate pe standarde**
- **Inteligență artificială, date și tehnologii emergente**

La KPMG, anticipăm tehnologiile care vor modela viitorul apropriat și implementăm o agendă ambițioasă de inovare. Continuăm să transformăm experiența auditului și asigurării pentru profesioniștii și clienții noștri. Alianțele și tehnologiile de vârf utilizate în întreaga organizație globală KPMG sporesc calitatea auditului prin îmbunătățirea capacității noastre de a identifica și răspunde problemelor care contează.

KPMG Clara

Angajamentul KPMG de a evolua continuu în ceea ce privește calitatea stă la baza investițiilor noastre în tehnologie și inovație. În 2025, integrarea inteligenței artificiale în KPMG Clara, platforma noastră globală inteligentă pentru audit și asigurare, a fost extinsă și accelerată pentru a ajuta auditorii să răspundă mai eficient riscurilor și să ofere perspective mai profunde.

KPMG Clara reprezintă fundația digitală bazată pe cloud pentru audituri consecvente la nivel global, de înaltă calitate, care valorifică cele mai noi tehnologii și inovații, precum inteligența artificială și alte tehnologii emergente.

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

Fluxuri de lucru inteligente pentru audit și asigurare, bazate pe standarde

Fiind o platformă adaptabilă și intuitivă, bazată pe cloud, KPMG Clara impulsionează o execuție consecventă a auditului la nivel global în toate firmele KPMG. Aceasta contribuie la aplicarea metodologiei de audit și asigurare KPMG, prin fluxuri de lucru bazate pe date, care sunt aliniate la standardele aplicabile, oferind o experiență îmbunătățită și fluidă auditorilor.

Inteligență artificială, date și tehnologii emergente

Inteligența artificială în audit – acum și în viitor

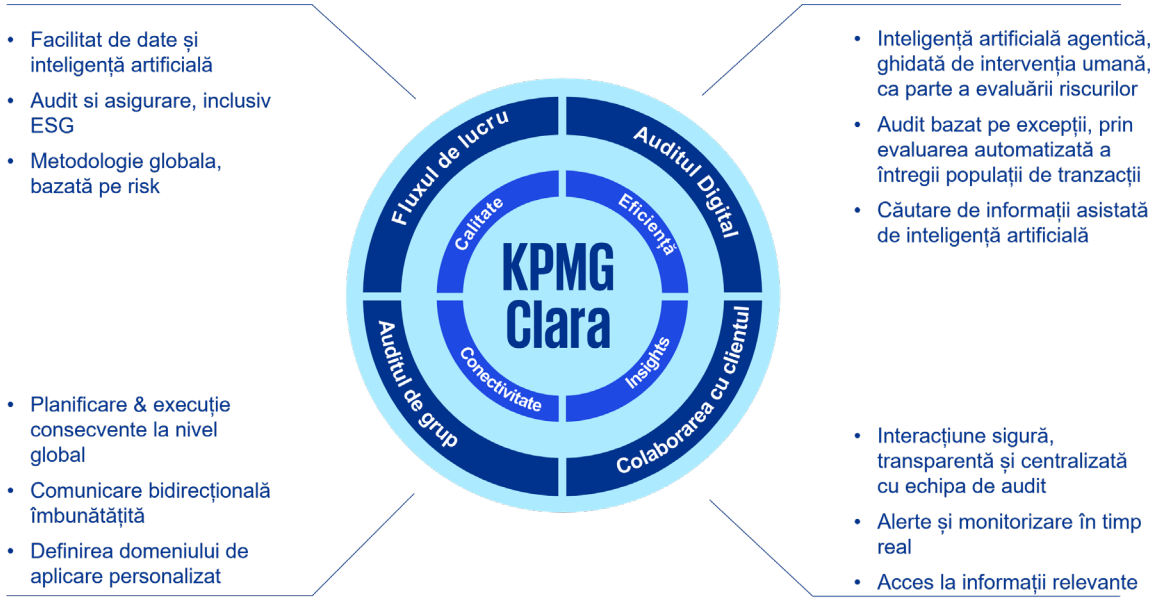
Construirea încrederii pe piețele de capital este esențială pentru rolul KPMG în interesul public. În 2025, utilizarea inteligenței artificiale în cadrul KPMG Clara a fost extinsă pentru a îmbunătăți și mai mult calitatea, consecvența și capacitatea de reacție, ca parte a viziunii noastre orientate spre viitor, bazate pe digital, pentru audit și asigurare.

Continuăm implementarea inteligenței artificiale generative și a agenților AI, care execută sarcini de audit împreună cu revizuirea umană. Agenții AI pot sprijini echipele de audit și asigurare prin revizuirea documentației misiunii, semnalarea riscurilor potențiale de fraudă și elaborarea și efectuarea procedurilor de testare de fond, aliniate metodologiei KPMG. În plus, prin scorarea tranzacțiilor, auditorii KPMG pot utiliza algoritmi avansați automatizați pentru a analiza și evalua riscul întregii populații de tranzacții (nu doar eșantioane), identificând elementele neobișnuite și zonele care necesită investigații suplimentare. Aceste îmbunătățiri permit celor peste 95.000 de auditori la nivel global să se concentreze pe zonele cu risc ridicat, să exercite raționament profesional și scepticism acolo unde contează cel mai mult și să consolideze calitatea auditului.

Toate capabilitățile AI din KPMG Clara sunt dezvoltate în conformitate cu cadrul „Trusted AI" al KPMG, asigurând o abordare „human-in-the-loop" (HITL) care protejează calitatea, integritatea datelor, acuratețea, fiabilitatea, securitatea și standardele etice.

Aceste capabilități sunt parte integrantă a viziunii noastre privind un audit transformat, bazat pe oameni și susținut de AI, care oferă perspective mai profunde și consolidează încrederea în integritatea informațiilor financiare și nefinanciare.

Privind spre viitor, rămânem angajați să implementăm responsabil tehnologiile emergente pentru a sprijini profesioniștii noștri, a îmbunătăți calitatea auditului și a răspunde nevoilor în continuă evoluție ale piețelor de capital.



Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Confidențialitatea în relația cu clientul, securitatea informațiilor și caracterul privat al datelor

Importanța menținerii confidențialității în relația cu clienții este evidențiată printr-o varietate de mecanisme, inclusiv Codul global KPMG de conduită.

Avem politici privind securitatea informațiilor, confidențialitatea, informațiile cu caracter personal și confidențialitatea datelor. Avem o politică de păstrare a documentelor referitoare la perioada de păstrare documentației de audit și a altor evidențe/informații relevante pentru o misiune în conformitate cu legi, reglementări și standarde profesionale aplicabile.

KPMG asigură anual formarea profesională privind cerințele de confidențialitate, protecție a informațiilor și confidențialitate a datelor pentru toți membrii personalului KPMG.

Introducere

Un sistem de management al calității ca fundament al calității

Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre

Aplicarea expertizei și a cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor diverse și calificate

Asocierea cu clienții și misiunile potrivite

Respectarea independenței și a eticii

Efectuarea de misiuni de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizare și remediere

Comunicarea eficace

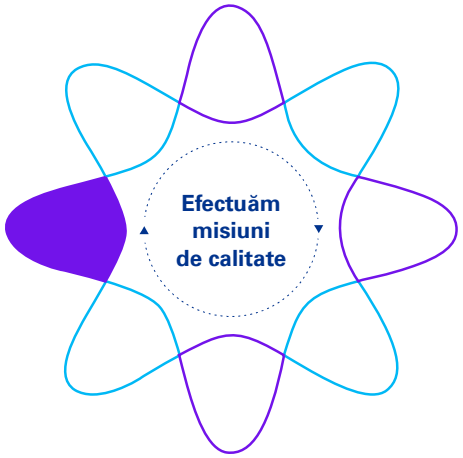
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Anexa 1: Entități de Interes Public

Anexa 2: Lista auditorilor certificați

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.



Cultivarea echipelor diverse și calificate

- **Recrutarea de persoane competente și calificate în mod corespunzător, cu diversitate de competențe specializate, perspectivă și experiență**
- **Alocarea unei echipe calificate corespunzător**
- **Investiții în inteligența artificială și competențe centrate pe date**
- **Orientarea programelor de învățare și dezvoltare către expertiză tehnică, abilități profesionale și competențe de leadership**
- **Recunoașterea calității**

Oamenii noștri fac diferența reală și sunt esențiali în modelarea viitorului auditului și asigurării la KPMG. Punem calitatea și integritatea în centrul practicii noastre de audit. Echipele noastre de misiune dispun de competențe și capacități diverse pentru a adresa probleme complexe.

Recrutarea de persoane competente și calificate în mod corespunzător, cu diversitate de competențe specializate, perspectivă și experiență

Unul dintre factorii determinanți ai calității constă în asigurarea că profesioniștii KPMG au experiența și competențele, motivația și obiectivele adecvate pentru a furniza servicii de audit și asigurare de înaltă calitate. Aceasta presupune recrutarea, dezvoltarea, recompensarea, promovarea, menținerea și alocarea adecvată a profesioniștilor.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Recrutare

Noi am investit în înțelegerea modului în care putem atrage oamenii competenți de care avem nevoie în prezent și în viitor în întreaga noastră firmă.

Strategia noastră de recrutare este axată pe atragerea talentelor aflate la începutul carierei dintr-o bază largă de talente, inclusiv prin colaborarea cu universități, colegii și școli de business consacrate, dar și cu școlile medii, contribuind la construirea relațiilor cu un fond de talente mai tânăr și divers încă de la o vârstă fragedă. De asemenea, recrutăm un număr considerabil de angajați cu experiență și la nivel de Partener.

Toți candidații aplică la pozițiile profesionale disponibile și sunt angajați în urma unui proces complex de selecție, care poate include: verificarea cererii de angajare, interviuri de competență, testare psihometrică și a abilităților și verificări ale nivelului de calificare și ale recomandărilor. Sunt folosite criterii corecte pentru a se asigura că toți candidații au abilitățile și experiența adecvate pentru a demonstra competență la locul de muncă, că sunt potriviți și că sunt cei mai buni pentru rolurile lor.

În cazul în care persoanele sunt recrutate pentru poziții superioare, cum ar fi Parteneri, Parteneri Asociați și Directori, se organizează o discuție formală cu aceștia privind independența de către Liderul responsabil cu etica și independența sau de către un delegat al acestuia. Nu acceptăm nicio informație confidențială care aparține fostei firme/fostului angajator al candidatului.

Incluziune și acces la oportunități egale

KPMG și-a luat angajamentul de a promova o cultură care îi acceptă pe toți. Acest angajament a fost esențial pentru cultura noastră timp de mulți ani și este aliniat la Valorile noastre și la strategia de afaceri. Vom continua să reflectăm diversitatea comunităților în care activăm, în timp ce cultivăm sentimentul de apartenență și valorificăm puterea colectivă a perspectivelor și a experiențelor noastre diferite pentru a deservi mai bine oamenii noștri, clienții și societatea.

Aflați mai multe detalii despre angajamentul KPMG de a avea o cultură de incluziune bazată pe încredere în secțiunea „Our Impact Plan" a KPMG International.

Sănătate și stare de bine

În firma noastră, ne angajăm să protejăm sănătatea oamenilor noștri, atât fizic, cât și mental, și să oferim un mediu de empatie și sprijin care le permite acestora să prospere și să le ofere clienților noștri servicii de înaltă calitate. Serviciile profesionale pot fi un mediu cu ritm rapid și solicitant, așadar creăm o cultură în care oamenii să poată fi deschiși cu privire la bunăstarea lor – și să solicite sprijin atunci când au nevoie.

Recompensare și promovare

Recompensare

Noi avem politici de compensare și promovare care au la bază date de piață care sunt clare, simple, echitabile și legate de procesul de evaluare a performanței. Acest lucru îi ajută pe partenerii și pe angajații noștri să înțeleagă care sunt așteptările în ceea ce îi privește, inclusiv responsabilitățile privind calitatea auditului descrise în profilurile rolurilor aliniate la nivel global cu KPMG International și în obiectivele privind calitatea auditului publicate de KPMG International la nivel global. Corelarea dintre performanță și recompensă se realizează prin evaluarea performanței în cadrul unui grup de colegi de același nivel pentru a fundamenta deciziile de recompensare.

Deciziile de recompensare se bazează pe luarea în considerare atât a performanței personale cât și a performanței obținute de firmă.

Măsura prin care angajații noștri simt că performanța lor s-a reflectat în recompensarea lor este măsurată prin intermediul Sondajului Global al Personalului (Global People Survey – GPS) desfășurat anual, cu planuri de acțiune dezvoltate în funcție de necesități.

Promovare

Rezultatele evaluărilor performanțelor afectează în mod direct promovarea și remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați, Directorilor și a angajaților și, în unele cazuri, continuarea asocierii acestora cu KPMG.

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

Alocarea unei echipe calificate corespunzător

Un factor esențial în managementul calității este selecția echipei de misiune pentru a oferi în mod eficace servicii de audit și asigurare de înaltă calitate. La KPMG avem implementate politici, proceduri și controale pentru a aloca Parteneri, Parteneri Asociați și Directori de misiune și alți profesioniști unei misiuni specifice, pe baza setului de competențe, a experienței profesionale și sectoriale relevante și a naturii responsabilității sau misiunii.

Liderii Departamentelor sunt responsabili de procesul de alocare pe misiune a Partenerilor, a Partenerilor Asociați și a Directorilor. Considerațiile cheie includ experiența și capacitatea Partenerului, Partenerului Asociat și Directorului alocat pe misiune - bazate pe o evaluare anuală a portofoliului Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor - de a realiza misiunea ținând cont de mărimea, complexitatea și profilul de risc al misiunii, cunoștințele și experiența în industria/ domeniul de activitate și de tipul de sprijin care trebuie furnizat (și anume, componența echipei responsabile de misiune și implicarea specialiștilor).

Partenerii, Partenerii Asociați și Directorii de audit și asigurare au responsabilitatea de a determina că echipelor de misiune le sunt alocate resurse suficiente și adecvate în timp util, ținând cont de natura și circumstanțele misiunii de audit, politicile și procedurile KPMG, standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile precum și de orice modificări care pot apărea pe parcursul misiunii. Aceasta poate include implicarea unor specialiști din firma noastră sau din alte firme KPMG sau a unor experți externi.

Atunci când resursa potrivită nu este disponibilă în cadrul firmei noastre, avem acces la o rețea de profesioniști KPMG cu înaltă calificare din alte firme KPMG. În același timp, politicile impun ca toți profesioniștii KPMG implicați în audit și asigurare să dețină cunoștințele și experiența adecvate pentru misiunile care le sunt atribuite.

Atunci când se analizează competența și capacitățile adecvate așteptate de la echipa responsabilă de misiune în ansamblu, aspectele luate în considerare de către Partenerul, Partenerul Asociat și Directorul de misiune pot include următoarele:

- Înțelegerea și experiența practică în ceea ce privește misiunile de audit și asigurare similare ca natură și complexitate, prin formare profesională și participare adecvate;
- Înțelegerea standardelor profesionale și a cerințelor legale și de reglementare;
- Competențe tehnice adecvate, inclusiv a celor legate de tehnologia informației relevantă și de domeniile specializate de contabilitate, audit sau asigurare;
- Cunoașterea industriilor relevante în care își desfășoară activitatea clientul;
- Capacitatea de a aplica scepticism profesional;
- Înțelegerea politicilor și a procedurilor de control al calității oferite de KPMG; rezultatele Programului de revizuire a calității (QPR) și rezultatele inspecțiilor autorităților de reglementare.

Profiluri de roluri pentru a susține calitatea

Pentru a asigura o abordare consistentă a responsabilității față de calitate, avem un set de profiluri de roluri, emise de KPMG International, care definesc competențele tehnice și comportamentale, precum și nivelurile individuale de responsabilitate pentru contribuția la calitatea auditului și la Sistemul de Management al Calității (SoQM). Profilurile de rol oferă personalului KPMG implicat în livrarea auditului o descriere clară a responsabilităților lor și sunt actualizate anual pentru a susține îmbunătățirea continuă. Pentru a conecta profilurile de rol la stabilirea obiectivelor, a fost introdus un obiectiv obligatoriu privind calitatea auditului, aplicabil celor care intră sub incidența acestor profiluri de rol.

Investiții în inteligența artificială și competențe centrate pe date

Organizația KPMG investește strategic în atragerea de talente prin parteneriate cu instituții de învățământ de renume mondial, în timp ce investește în construirea unei forțe de muncă

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

pregătite pentru viitor, echipată cu competențele necesare pentru a prospera într-un mediu de audit bazat pe date și susținut de inteligență artificială.

În firma noastră, recrutăm și instruim profesioniști specializați în software, capacități de tip cloud și inteligență artificială și care pot contribui prin capacități tehnologice de vârf la platforma de audit și asigurare inteligentă pe care o folosim. Oferim cursuri de pregătire pe o gamă largă de tehnologii pentru a ne asigura că profesioniștii din domeniu nu doar îndeplinesc cele mai înalte standarde profesionale, dar sunt și la zi în domeniul noilor tehnologii. Prin această abordare, noi aducem împreună persoanele potrivite care au competențe adecvate cu tehnologia potrivită pentru a efectua audituri excepționale.

Învățare și dezvoltare axate pe expertiză tehnică, competențe profesionale și abilități de conducere

Angajament față de excelența tehnică și furnizarea serviciilor de calitate

Tuturor profesioniștilor noștri li se oferă cursuri de pregătire tehnică și suportul de care au nevoie pentru a-și exercita rolurile. Acesta include accesul la rețele interne de specialiști și la departamente de practici profesionale („DPP") pentru consultări.

Strategia de învățare continuă

În firma noastră, ne-am angajat să dezvoltăm o cultură a învățării continue, în conformitate cu dorința noastră de a oferi acces la educație pentru o viață întreagă — unde partenerii și angajații KPMG își pot consolida în permanență competențele și abilitățile prin intermediul învățării funcționale, etice și accelerate. Concentrată pe excelență, cultura noastră de învățare continuă îi ajută pe oamenii noștri să îmbunătățească experiența oferită clienților, prin dezvoltarea proprie.

Pregătire profesională formală

Progresul tehnologic rapid a făcut ca educația și dobândirea de abilități noi să fie mai importante ca niciodată. Asigurarea oportunităților de învățare și dezvoltare a carierelor pentru oamenii noștri este un pilon-cheie al strategiei KPMG pentru toți angajații la nivel global.

Grupurile pentru Studiu și Dezvoltare în Audit la nivel global, regional și, dacă este cazul, la nivel de firmă KPMG, identifică prioritățile de formare profesională anuală.

Cerințele minime obligatorii de învățare pentru profesioniștii din domeniul auditului și asigurării din cadrul organizației KPMG sunt stabilite anual. Formarea profesională se realizează utilizând o combinație de abordări de învățare și de sprijin pentru performanță.

Mentorat continuu și coaching pe parcursul desfășurării activității

Învățarea nu se limitează la o singură abordare - sunt disponibile experiențe de învățare bogate atunci când este nevoie de acestea prin coaching și învățare în timp util și aliniate cu profiluri de rol specifice locului de muncă și cu direcțiile de învățare.

Mentoratul și experiența pe parcursul desfășurării activității joacă roluri esențiale în dezvoltarea calităților personale importante pentru o carieră de succes în domeniul auditului și asigurării, care includ raționamentul profesional, excelența tehnică și instinctul.

Susținem un mediu de învățare continuă în care partenerii și angajații KPMG contribuie la dezvoltarea capacităților în cadrul echipei, la formarea altor membri ai echipei și la împărtășirea experiențelor.

Recunoașterea calității

Dezvoltare personală

Abordarea noastră de dezvoltare a performanței, „Open Performance Development", este construită în jurul principiilor de performanță „Fiecare dintre noi este un Lider" care sunt completate de competențele tehnice de bază ale auditului global pentru a oferi o viziune de ansamblu a așteptărilor pentru persoanele implicate în misiuni de audit și asigurare. Abordarea dezvoltării performanței include:

- Profiluri de rol privind calitatea auditului (inclusiv responsabilitățile cu privire la calitatea auditului);

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

- O bază de date de obiective (inclusiv un obiectiv obligatoriu privind calitatea auditului, aplicabil tuturor celor care se încadrează în profilurile rolurilor de audit coerente la nivel global, precum și un obiectiv opțional suplimentar privind calitatea auditului);

- Formulare de evaluare standardizate (cu prevederi privind ratingurile calității auditului).

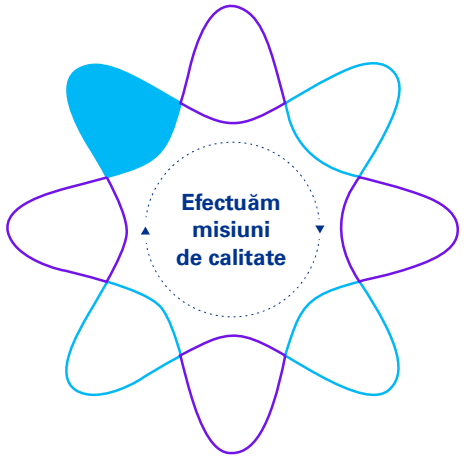
„Open Performance Development" este legat de Valorile KPMG și este conceput pentru a sublinia ceea ce este necesar pentru succes — atât individual, cât și colectiv. Știm că prin faptul că suntem clari și consecvenți în ceea ce privește comportamentul și competentele pe care le căutăm și prin recompensarea celor care au un astfel de comportament și competențe, vom continua să ne concentrăm fără încetare asupra calității.

În același timp, KPMG se orientează spre o schimbare a culturii noastre bazate pe performanță, susținută și pusă în practică prin intermediul tehnologiei de vârf pusă la dispoziție de KPMG International care ne permite să integrăm calitatea auditului în evaluarea performanței și în deciziile privind recompensarea și, de asemenea, să încurajăm consecvența la nivelul întregii organizații globale.

Luăm în considerare indicatori de calitate și conformitate în evaluarea performanței per ansamblu, promovarea și remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați, Directorilor și angajaților. Aceste evaluări sunt efectuate de managerii de performanță și de Partenerii, Partenerii Asociați și Directorii care sunt în măsură să evalueze performanța.

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați



Asocierea cu clienții și misiunile potrivite

- **Politici globale de acceptare și de continuare a relațiilor cu clientul și a misiunii**
- **Acceptarea clienților și a misiunilor potrivite**
- **Gestionarea portofoliului de clienți**

Politici riguroase globale de acceptare și de continuare a misiunilor și a clienților sunt esențiale pentru a putea oferi servicii profesionale de înaltă calitate.

Politici globale de acceptare și de continuare a relațiilor cu clientul și a misiunii

Politicile și procedurile KPMG International de acceptare și de continuare a relațiilor cu clientul și a misiunii la nivel global sunt concepute pentru a ajuta firma noastră și toate celelalte firme KPMG să identifice și să evalueze eventualele riscuri înainte de a accepta sau continua o relație cu clientul sau de a efectua o misiune specifică.

Fiecare firmă KPMG evaluează dacă acceptă sau continuă o relație cu clientul sau efectuează o misiune specifică.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Principiile KPMG privind clienții și misiunile, ACCEPT, sprijină procesul decizional referitor la clienții pe care îi acceptăm și la tipul de activitate pe care o vom desfășura pentru aceștia.

Principiile ACCEPT sunt disponibile pentru firmele KPMG și le pot ajuta să identifice, să evalueze și să gestioneze riscurile asociate clienților și misiunilor. ACCEPT facilitează luarea deciziilor etice și completează cadrul global CARE pentru luarea deciziilor etice. Atunci când deciziile privind acceptarea (sau continuarea) unui client/a unei misiuni implică riscuri semnificative, sunt necesare aprobări suplimentare.

Fiecare literă din ACCEPT îndrumă firmele KPMG să aibă în vedere următoarele:

A **Toate părțile interesate sunt importante:**
Ar putea clientul (sau entitatea) și/sau misiunea să erodeze încrederea părților interesate?

C **Conflicte de interese și obiectivitate:**
Există preocupări privind obiectivitatea sau independența ori potențiale conflicte (de interese)?

C **Considerente privind clientul (sau entitatea):**
Dorim să lucrăm cu el/ea?

E **Considerații privind misiunea:**
Avem capacitatea de a livra cu succes produsul sau serviciul?

P **Interesul public:**
Clientul (sau entitatea) și/sau misiunea sunt aliniate cu principiul protejării interesului public?

T **Termeni și considerații comerciale:**
Putem respecta obligațiile contractuale și gestiona implicațiile financiare aferente?

Acceptarea clienților și a misiunilor potrivite

Evaluarea clientului

Evaluarea noastră despre clientul potențial include o analiză a profilului de risc al clientului și obținerea de informații de bază privind clientul, conducerea acestuia, directorii și proprietarii. Dacă este necesar, evaluarea include obținerea și verificarea informațiilor suplimentare necesare pentru a satisface cerințele legale și de reglementare locale aplicabile.

Evaluarea misiunii

O serie de factori sunt luați în considerare atunci când evaluăm fiecare misiune potențială, inclusiv:

- aspecte potențiale legate de independență și conflicte de interese,
- scopul propus și utilizarea livrabilelor misiunii,
- perceperea publicului,
- dacă serviciile ar fi lipsite de etică sau incompatibile cu Valorile noastre.

În plus, evaluarea unei misiuni de audit și asigurare include o estimare a competenței echipei de management financiar a clientului

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

și competențele, experiența și capacitatea profesioniștilor KPMG. În cazul în care furnizăm pentru prima dată servicii de audit, sunt efectuate proceduri suplimentare de evaluare a independenței, inclusiv o verificare a oricăror servicii altele decât cele de audit furnizate clientului și a altor relații de afaceri, financiare și personale relevante.

Evaluări similare ale independenței se efectuează atunci când un client de audit și asigurare existent devine entitate de interes public sau se aplică restricții suplimentare legate de independență în urma unei schimbări a circumstanțelor clientului.

Orice eventuale probleme de independență sau conflict de interese trebuie să fie documentate și rezolvate înainte de acceptarea misiunii.

Un client sau o misiune potențială vor fi respinși dacă o problemă potențială legată de independență sau de conflict de interese nu poate fi rezolvată în mod satisfăcător în conformitate cu standardele profesionale și cu politicile noastre sau dacă există alte probleme legate de calitate și de risc care nu pot fi atenuate corespunzător.

Procesul de continuare a relației

Efectuăm o reevaluare periodică a tuturor clienților de audit și asigurare pentru a identifica riscurile legate de continuarea asocierii noastre cu ei și orice proceduri de atenuare care trebuie implementate.

În plus, clienții și misiunile trebuie să fie reevaluate atunci când există indicii că pot apărea modificări ale profilului lor de risc.

Procesul de retragere

În cazul în care noi ajungem la o concluzie preliminară care indică faptul că trebuie să ne retragem dintr-o misiune sau dintr-o relație cu un client, este necesar să ne consultăm intern și să identificăm responsabilitățile legale, profesionale și de reglementare necesare cu privire la relația respectivă. De asemenea, luăm în considerare comunicările ulterioare cu persoanele responsabile cu guvernanța și cu orice altă autoritate corespunzătoare în conformitate cu obligațiunile sale profesionale.

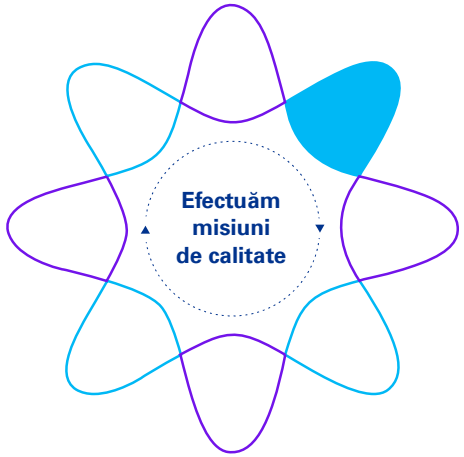
Gestionarea portofoliului de clienți

Noi utilizăm politici și proceduri de supraveghere a volumului de muncă și a disponibilității Partenerilor, Partenerilor Asociați, Directorilor de misiune, a managerilor și a personalului, pentru a le asigura timp suficient pentru a-și îndeplini responsabilitățile.

Partenerii, Partenerii Asociați, Directorii de misiune ai firmei noastre sunt responsabili pentru determinarea faptului că membrii echipei de misiune au, în ansamblu, competența și capacitățile corespunzătoare, inclusiv timp suficient, pentru a îndeplini cu succes misiunea în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare. A se vedea secțiunea Alocarea unei echipe calificate corespunzător pentru mai multe informații.

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați



Respectarea independenței și a eticii

- **Acționam cu integritate și trăim Valorile noastre**
- **Menținem o mentalitate obiectivă, independentă și etică**
- **Avem toleranță zero pentru mită și corupție**

Independența auditorului este piatra de temelie a standardelor profesionale internaționale și a cerințelor de reglementare.

Acționăm cu integritate și trăim Valorile noastre

Știm că încrederea se câștigă acționând corect. Ne-am asumat angajamentul de a respecta în cadrul firmei noastre cele mai înalte standarde de comportament personal și profesional în tot ceea ce facem. Etica și integritatea sunt esențiale pentru ceea ce ne definește. În Codul nostru de conduită global, definim responsabilitățile pe care angajații KPMG le poartă unul față de celălalt, în relația cu clienții noștri și cu publicul. Acest document prezintă modul în care Valorile noastre inspiră cele mai înalte aspirații ale noastre și ghidează toate conduitele și acțiunile noastre. În cadrul firmei noastre, oferim formare profesională anuală tuturor partenerilor și angajaților cu privire la Codul Global de Conduită, prevenirea mitei și a corupției, precum și conformitatea cu legile, reglementările și standardele profesionale.

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

Promovarea unei culturi etice

O cultură bazată pe integritate, responsabilitate, calitate, obiectivitate, independență și etică este esențială într-o firmă care furnizează servicii de audit, asigurare și alte servicii profesionale pe care părțile interesate se bazează. Elemente fundamentale consecvente ale comportamentului etic în cadrul KPMG susțin o cultură etică și consolidează încrederea. Firma noastră s-a angajat să stabilească și să mențină o bază solidă pentru conduita etică, inclusiv monitorizarea evaluărilor în urma cursurilor de formare profesionale și adoptarea și menținerea unui cadru pentru luarea deciziilor etice.

Cadrul nostru pentru luarea deciziilor etice, CARE (Consider, Assess, Respond, Evolve), este centrat pe construirea și consolidarea încrederii și sprijină Scopul, Valorile și Codul nostru de Conduită. Fiind un model împărtășit la nivelul întregii organizații, CARE îi ajută pe colegii noștri să ia decizii etice, în special atunci când se confruntă cu situații dificile sau dileme etice, și le reamintește că nu trebuie să ia aceste decizii singuri.

CARE
Cadrul pentru luarea deciziilor etice



Sursa: KPMG International Our Impact Plan

Menținem o mentalitate obiectivă, independentă și etică

Politicile și procedurile globale de independență ale KPMG International încorporează Codul de etică al IESBA, care vizează domenii precum independența firmei și independența personală, relațiile financiare ale firmei, relațiile de muncă, rotația Partenerilor, Partenerilor Asociați, Directorilor și aprobarea serviciilor de audit și non-audit.

Politicile globale sunt completate pentru a asigura conformitatea cu reglementările naționale.

Liderul nostru responsabil cu etica și independența (EIL) este responsabil pentru comunicarea și implementarea politicilor și procedurilor globale ale KPMG și pentru a se asigura că orice politici și proceduri locale suplimentare privind independența sunt stabilite și implementate în mod eficace, inclusiv controalele relevante.

Instrumentele automatizate identifică potențialele probleme de independență și de conflict de interese și facilitează respectarea acestor cerințe. Respectarea de către firmele KPMG a cerințelor de independență face parte din programul global KPMG de Evaluare a Calității și Conformității (KQCE).

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Independența financiară personală

Firmele și personalul KPMG au obligația de a nu avea interese financiare interzise și relații financiare interzise cu clienții de audit și de asigurare ai firmelor KPMG (prin definiție, „client de audit" include entitățile sale legate sau afiliate), conducerea acestora, directorii și, acolo unde este necesar, proprietarii semnificativi. Tuturor Partenerilor, Partenerilor Asociați, Directorilor KPMG - indiferent de firma membră sau de funcția lor – li se interzice în general să dețină valori mobiliare la clienții de audit ai oricărei firme KPMG.

Firmele KPMG folosesc un sistem online de respectare a independenței („KICS") pentru a-i ajuta pe profesioniștii KPMG să respecte politicile de independență personală cu privire la investiții. Sistemul facilitează monitorizarea prin identificarea și raportarea investițiilor nepermise și alte activități neconforme (și anume, raportarea tardivă a unei achiziții de investiții).

Monitorizăm respectarea de către Parteneri, Parteneri Asociați, Directori și Manageri a acestei cerințe, ca parte a programului nostru de verificare a respectării cerințelor de independență de către profesioniști. KPMG International oferă îndrumări și proceduri obligatorii referitoare la auditul și verificarea de către firmele KPMG a respectării politicilor KPMG de independență personală. Sunt incluse criterii de eșantionare, inclusiv numărul minim de profesioniști care trebuie auditați anual.

În perioada financiară încheiată la 30 septembrie 2025, 3% din Partenerii, Partenerii Asociați, Directorii și angajații noștri au fost supuși acestor audituri și verificări.

Raporturi de muncă

Orice profesionist din cadrul KPMG care furnizează servicii unui client de audit sau de asigurare, indiferent de departament, este obligat să notifice Partenerul responsabil cu etica și independența al firmei dacă intenționează să înceapă negocieri privind angajarea la acel client. Pentru Parteneri, aceasta se extinde la orice client de audit al oricărei firme KPMG care este o entitate de interes public. Se aplică restricții specifice și, în anumite cazuri, perioade de pauză pentru acceptarea anumitor roluri în cazul clienților de audit și de asigurare.

Independența financiară a firmei

Firmelor KPMG li se impune, de asemenea, să nu aibă interese interzise sau relații interzise cu clienții de audit, conducerea acestora, directorii și, acolo unde este necesar, cu proprietarii lor semnificativi.

Sistemul de conformitate în ce privește independența KPMG înregistrează propriile investiții directe și investițiile indirecte semnificative în entități listate și fonduri (sau vehicule de investiții similare) precum și în entități sau fonduri care nu sunt cotate la bursă. Sunt incluse investițiile în planuri asociate de pensii și de beneficii pentru angajați.

Toate relațiile de împrumut și de finanțare de capital în cadrul firmelor KPMG, precum și conturile de custodie, fiduciare și de brokeraj care dețin activele firmei membre trebuie, de asemenea, să fie înregistrate.

Confirmăm anual respectarea cerințelor de independență ca parte a programului global KQCE.

Relații de afaceri/furnizori

Avem implementate politici și proceduri pentru menținerea relațiilor noastre de afaceri cu clienții de audit și de asigurare în conformitate cu Codul de etică al IESBA și alte cerințe de independență aplicabile, cum ar fi cele promulgate de SEC.

Achiziții de întreprinderi, admiteri și investiții

Orice achiziție sau investiție într-o întreprindere necesită proceduri suficiente de diligență necesară pentru a identifica și aborda orice probleme potențiale de independență și de gestionare a riscurilor înainte de încheierea tranzacției. Sunt necesare consultări specifice cu KPMG International pentru a permite abordarea aspectelor de independenței și a altor aspecte atunci când se integrează întreprinderea în cadrul unei firme KPMG și a organizației globale extinse.

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

Cursuri de independență și confirmarea independenței

Toți Partenerii, Partenerii Asociați, Directorii și angajații Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. care prestează servicii clienților, precum și anumite alte persoane din cadrul Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. trebuie să efectueze cursuri de formare privind independența la momentul angajării la KPMG și ulterior anual și trebuie să semneze o confirmare anuală de conformitate.

Alte servicii decât cele de audit

Toate firmele KPMG au convenit să respecte, minim, principiile Codului de Etică al IESBA și legile și reglementările aplicabile legate de sfera de cuprindere a serviciilor care pot fi furnizate clienților de audit. În cadrul Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. se aplică inclusiv prevederile privind restricțiile din art. 21 al Legii nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare.

Sistemul KPMG obligatoriu de verificare a conflictelor și a independenței ne ajută să respectăm cerințele de independență. Anumite informații despre toate misiunile potențiale, inclusiv descrierile detaliate ale serviciilor, livrabilelor și onorariilor estimate este obligatoriu să fie introduse în sistem ca parte a procesului de acceptare a misiunii. Atunci când misiunea este pentru un client de audit, este necesară, de asemenea, includerea unei evaluări a potențialelor amenințări la adresa independenței și a unor măsuri de protecție.

Partenerii cheie de audit sunt obligați: să mențină structurile de grup pentru clienții lor entități de interes public și anumiți alți clienți de audit, incluzând entitățile legate și afiliate ale acestora. De asemenea, aceștia au responsabilitatea de a identifica și evalua orice amenințare la adresa independenței care ar putea apărea din furnizarea unui serviciu altul decât cel de asigurare (non-audit) propus precum și măsurile de protecție disponibile pentru adresarea acestor amenințări.

Firmelor KPMG le este interzis să evalueze sau să recompenseze Partenerii de audit în funcție de vânzarea de servicii non-asigurare către clienții lor de audit.

Dependența de onorariu

Firmele KPMG au obligația de a monitoriza totalul onorariilor provenite de la clienții de audit entități de interes public și să respecte cerințele de consultare, comunicare și divulgare în cazul în care aceste onorarii depășesc pragurile stabilite.

Evitarea conflictelor de interese

Toate firmele și personalul KPMG sunt responsabili de identificarea și gestionarea conflictelor de interese, care sunt circumstanțe sau situații care pot avea sau pot fi percepute că au impact asupra capacității unei firme și/sau a Partenerilor, Partenerilor Asociați, Directorilor ori a angajaților săi de a fi obiectivi sau, altfel, de a acționa fără părtinire.

Firmele KPMG utilizează sistemul obligatoriu de verificare a conflictelor și a independenței pentru identificarea conflictelor potențiale, astfel încât acestea să poată fi adresate în conformitate cu cerințele legale și profesionale.

Personalului și firmelor KPMG le este interzis să ofere sau să accepte stimulente, inclusiv cadouri și ospitalitate în cadrul relației lor cu clienții de audit sau asigurare, cu excepția cazului în care valoarea este lipsită de importanță.

Încălcarea independenței

Toți membrii personalului KPMG sunt obligați să raporteze o încălcare a independenței către Partenerul responsabil cu etica și independența din cadrul firmei de îndată ce au luat cunoștință de aceasta. Este obligatoriu ca toate încălcările cerințelor de independență prevăzute în Codul de Etică IESBA sau alte cerințe externe de independență să fie raportate persoanelor responsabile cu guvernanța cât mai curând posibil, cu excepția cazului în care s-a convenit împreună cu persoanele responsabile cu guvernanța un calendar alternativ pentru încălcări mai puțin semnificative.

Avem o politică disciplinară în legătură cu încălcarea politicilor de independență, care include sancțiuni incrementale care reflectă gravitatea oricăror încălcări.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Rotația Partenerilor, Partenerilor Asociați, Directorilor și a firmei

Rotația Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Partenerii, Partenerii Asociați și Directorii noștri sunt supuși unei rotații periodice a responsabilităților față de clienții de audit. Aceste cerințe limitează numărul de ani cumulați în care Partenerii, Partenerii Asociați si Directorii cu anumite roluri pot oferi servicii de audit unui anumit client, după care urmează o perioadă de pauză , timp în care acești Parteneri, Parteneri Asociați si Directori sunt restricționați pentru a îndeplini anumite roluri.

Rotația auditorilor

Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. aplică regulile privind rotația auditorilor certificați prevăzute în Legea 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare.

În consecință, auditorii certificați care prestează servicii de audit trebuie să se rotească cel puțin o data la 7 (șapte) ani consecutivi, cu o pauză de cel puțin 2 (doi) ani înainte de a reveni la același angajament de audit.

Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. a implementat un proces de monitorizare a rotației auditorilor.

Avem toleranță zero pentru mită și corupție

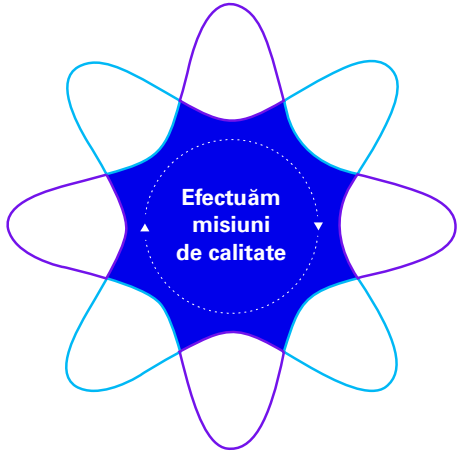
Avem toleranță zero pentru mită și corupție

Oamenii noștri trebuie să urmeze cursuri de formare care să acopere respectarea legilor, reglementărilor și standardelor profesionale privind combaterea mitei și a corupției, inclusiv raportarea nerespectării suspectate sau reale.

Mai multe informații despre politicile pentru combaterea mitei și anticorupție ale KPMG International pot fi găsite pe site-ul de combatere a mitei și corupției.

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați



Efectuarea de misiuni de calitate

- **Consultarea, atunci când este necesar**
- **Evaluarea critică a probelor de audit, utilizând raționamentul profesional și scepticismul**
- **Îndrumare, coaching, supervizare și revizuire**
- **Justificarea și documentarea concluziilor în mod corespunzător**

Modul în care este efectuat un audit este la fel de important ca și rezultatul final. Toți membrii personalului KPMG trebuie să demonstreze comportamente în concordanță cu Valorile noastre și să respecte toate politicile și procedurile în efectuarea de audituri eficace și eficiente.

Consultarea, atunci când este necesar

Încurajarea unei culturi a consultării

KPMG încurajează o cultură a consultării care sprijină echipele de audit în cadrul firmelor KPMG pe parcursul procesului decizional și contribuie în mod fundamental la calitatea auditului și asigurării. În firma noastră, echipele de misiune au obligația de a se consulta atunci când apar aspecte dificile sau controversate pe parcursul unei misiuni.

Pentru a ajuta în acest sens, firma noastră a instituit protocoale pentru consultarea și documentarea aspectelor semnificative, inclusiv proceduri pentru a facilita rezolvarea divergențelor de opinie cu privire la probleme legate de misiune. Manualele de audit, de asigurare și de raportare și de gestionare a riscului ale KPMG includ, de asemenea, cerințe specifice privind consultările cu privire la anumite aspecte.

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

Consultare tehnică și resurse globale

Asistență tehnică privind aspecte de practică de contabilitate, audit și asigurare este disponibilă pentru toate firmele KPMG prin intermediul mai multor echipe globale de experți în domeniu.

Grupul Responsabil cu Metodologia de Audit la Nivel Global (GAMG)

Dezvoltă metodologia de audit și asigurare a organizației KPMG pe baza cerințelor standardelor de audit și asigurare aplicabile - IAASB, PCAOB și AICPA.

Grupul pentru Servicii Globale al KPMG (KGSG)

Dezvoltă și implementează soluțiile de audit și asigurare globale, inclusiv noile tehnologii și inovații de automatizare.

Echipele GAMG și KGSG aduc experiențe diverse și moduri inovatoare de gândire pentru a dezvolta și mai mult capacitățile de audit și asigurare ale firmelor KPMG.

Informații suplimentare despre metodologia globală de audit și asigurare a KPMG, precum și despre instrumentele tehnologice utilizate, sunt incluse în secțiunea Adoptarea tehnologiei digitale a acestui raport.

Grupul pentru Standarde Internaționale (ISG)

Elaborează îndrumări la nivel global pentru a promova consecvența interpretării și aplicării Standardelor de Contabilitate IFRS, a Standardelor IFRS de prezentare a informațiilor privind sustenabilitatea și a Standardelor europene de raportare a sustenabilității de către firmele KPMG, în vederea asigurării unui răspuns consecvent la problemele emergente de contabilitate și audit.

Resursele de practici profesionale ale KPMG CEE

Firmele KPMG oferă suport de consultanță în materie de audit, asigurare și contabilitate tehnică profesioniștilor lor din audit prin resurse de practică profesională (denumite Departament de Practici Profesionale sau DPP), implicând echipe regionale sau globale atunci când este necesar. Această resursă asistă, de asemenea, echipele de misiune în situațiile în care există diferențe de opinie fie în interiorul echipelor, fie cu persoana responsabilă pentru revizuirea Controlului Calității Misiunii (Engagement Quality Control reviewer). Diferențele nerezolvate trebuie să urmeze un protocol de escaladare prestabilit pentru soluționarea finală. ISG și PSG din cadrul KPMG sunt, de asemenea, resurse disponibile pentru consultare atunci când este necesar.

Rolul DPP este esențial în ceea ce privește suportul pe care îl oferă Funcției de Audit. Începând cu 1 octombrie 2025, DPP este operat într-un mod integrat pentru regiunea CEE. CEE DPP este condus de un partener, susținut de un grup de profesioniști, și oferă îndrumare tehnică profesioniștilor care deservesc clienți în legătură cu aspecte specifice ale misiunilor, dezvoltă și diseminează îndrumări tematice privind probleme tehnice și profesionale emergente și diseminează îndrumări internaționale privind Standardele IFRS de Contabilitate și Sustenabilitate și Standardele Internaționale de Audit, Asigurare și alte Servicii Conexe.

Pentru fiecare țară din regiunea CEE, CEE DPP are un Expert DPP dedicat la nivel de țară, implicat în consultări și alte activități ale DPP legate de raportarea financiară sau de sustenabilitate locală și/sau cadrul local de audit și asigurare. Pe lângă sprijinul tehnic oferit de Departamentul de Practici Profesionale (DPP) local, avem, de asemenea, acces la DPP CEE regional pentru a aborda aspectele legate de audit și contabilitate, atât din punct de vedere al standardelor internaționale, cât și al standardelor locale. Pe baza anumitor criterii și a subiectului consultării, revizuirea este efectuată numai de DPP local sau atât de DPP local cât și de DPP CEE. DPP ajută, de asemenea, echipele de misiune atunci când există diferențe de opinie fie în cadrul echipelor, fie cu persoana responsabilă cu revizuirea controlului calității misiunii (EQC). Diferențele nerezolvate trebuie să respecte un protocol stabilit de escaladare în vederea soluționării finale.

Evaluarea critică a probelor de audit, utilizând raționamentul profesional și scepticismul

Pentru toate auditurile efectuate de KPMG, natura și amploarea probelor de audit pe care le colectăm răspund la riscurile evaluate. Luăm în considerare toate probele relevante de audit obținute în cursul auditului, inclusiv probele de audit contradictorii sau inconsecvente. Fiecare membru al echipei trebuie să exercite raționamentul profesional și să mențină scepticismul profesional pe tot parcursul

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

misiunii de audit. Scepticismul profesional presupune vigilență și o stare de alertă continuă în fața probelor de audit contradictorii sau inconsecvente. Raționamentul profesional include necesitatea de fi conștienți de și atenți la subiectivism care poate pune în pericol raționamentele sănătoase.

Îndrumare, coaching, supervizare și revizuire

Încorporarea coaching-ului, supervizării și revizuirii continue

Promovăm o cultură de coaching ca parte a procesului care permite profesioniștilor noștri să își atingă potențialul la maximum. Principiile de coaching sunt integrate în curriculumul de formare profesională în domeniul auditului și susținem un mediu de învățare continuă, în care partenerii și profesioniștii din cadrul KPMG contribuie la consolidarea capacității echipei, prin îndrumare oferită celorlalți membri ai echipei și împărtășirea experienței, prin ghidarea, supervizarea și revizuirea activității acesteia.

Controlul calității misiunii (EQC)

Revizuirea EQC este o parte importantă a abordării noastre privind managementul calității. Am stabilit să numim un responsabilii pentru revizuirea Controlului Calității pentru fiecare misiune de audit, inclusiv orice revizuire a informațiilor financiare interimare, a tuturor entităților cotate la bursă, Entităților de Interes Public (EIP) și Entităților mari (definite de Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017), ale entităților necotate cu un profil public ridicat, pentru misiuni care necesită o revizuire a EQC în conformitate cu legile sau reglementările aplicabile și pentru alte misiuni, inclusiv anumite misiuni de asigurare desemnate de CRL sau de liderul departamentului de audit.

O revizuire EQC este o evaluare obiectivă a raționamentelor semnificative efectuate de echipa de misiune și a concluziilor aferente, efectuată de persoana responsabilă cu revizuirea controlului calității misiunii (EQC), și finalizată la data raportului sau înainte de această dată. Evaluarea de către persoană responsabilă cu revizuirea controlului calității misiunii (EQC) a unor raționamente semnificative include o evaluare a analizei efectuate de către echipa de misiune a riscurilor semnificative, inclusiv a riscurilor de fraudă, a răspunsurilor aferente riscurilor și dacă concluziile aferente sunt adecvate. Revizuirea EQC se încheie numai după ce responsabilul pentru EQC s-a asigurat că toate aspectele semnificative pe care le-a ridicat au fost soluționate.

Justificarea și documentarea concluziilor în mod corespunzător

Raportare

Partenerii, Partenerii asociați și Directorii de misiune își formează opiniile și concluziile aferente misiunilor de audit, asigurare si revizuire pe baza muncii efectuate și a probelor obținute.

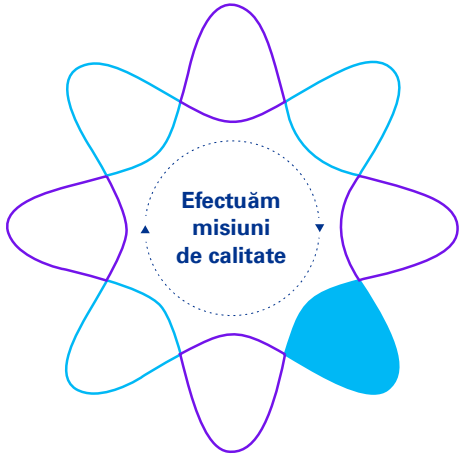
În pregătirea rapoartelor de audit și asigurare, Partenerii, Partenerii asociați și Directorii de misiune au acces la îndrumări detaliate de raportare și asistență tehnică prin consultări cu Departamentul nostru de practici profesionale.

Documentația în cadrul misiunii

Documentația firmei noastre este finalizată și asamblată în conformitate cu politica firmei membre KPMG și a KPMG International și standardele de audit și asigurare aplicabile. Am implementat măsuri de protecție pentru a proteja confidențialitatea și integritatea informațiilor clienților și ale firmei și am redus perioada de timp permisă pentru asamblarea documentației.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.



Evaluarea riscurilor pentru calitate

- **Identificarea riscurilor pentru calitate și implementarea unor răspunsuri eficace**

Calitatea serviciilor de audit și asigurare oferite de KPMG se bazează pe Sistemul nostru de Management al Calității (SoQM), care include ISQM 1 și pune accent pe consecvența globală și robustețea controalelor pentru a răspunde riscurilor din cadrul proceselor noastre.

Identificarea riscurilor pentru calitate și implementarea unor răspunsuri eficace

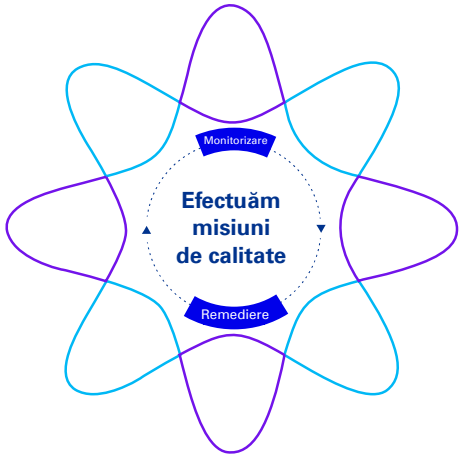
KPMG International efectuează anual un proces iterativ de evaluare a riscurilor (I-RAP) pentru a determina obiectivele pentru calitate, riscurile pentru calitate, punctele de risc în cadrul proceselor și controalele (răspunsuri la aceste riscuri) de referință pe care toate firmele KPMG sunt de acord să le adopte. În recunoașterea faptului că suntem responsabili pentru ca Sistemul nostru de Management al Calității Serviciilor (SoQM) să fie conform cu ISQM 1, KPMG realizează anual propriul I-RAP pentru a identifica orice obiective pentru calitate, riscuri pentru calitate, puncte de risc in cadrul proceselor sau controale suplimentare specifice evenimentelor și circumstanțelor din cadrul firmei noastre.

Abordarea globală coerentă:

- Stabilește controalele minime care trebuie implementate în cadrul proceselor SoQM ale tuturor firmelor KPMG ca răspuns la riscurile identificate la nivel global pentru îndeplinirea obiectivelor de calitate SoQM.
- Definește metodologia SoQM utilizată de firmele KPMG în cadrul evaluării anuale a SoQM pentru a pentru a determina dacă controalele SoQM funcționează eficient în răspuns la riscurile aferente și în sprijinul atingerii obiectivelor de calitate ale SoQM.

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați



Monitorizare și remediere

- **Monitorizare riguroasă și măsurarea calității**
- **Obținerea de evaluări și luarea de măsuri în urma feedback-ului de la părțile interesate**
- **Analiza cauzelor fundamentale (RCA) ale deficiențelor identificate și elaborarea și implementarea unor acțiuni corective eficace pentru remediere**

Programele integrate de monitorizare a calității și de conformitate permit firmelor KPMG să identifice deficiențele de calitate, să efectueze analiza cauzelor fundamentale și să elaboreze, să pună în aplicare și să raporteze planurile de măsuri de remediere, atât în ceea ce privește misiunile individuale de audit, cât și sistemul general SoQM.

Monitorizare riguroasă și măsurarea calității

Angajament pentru îmbunătățirea continuă

Firmele KPMG s-au angajat să îmbunătățească în mod constant calitatea, consecvența și eficiența auditurilor efectuate de firmele sale. Programele de monitorizare a calității și de conformitate sunt consecvente la nivel global în abordarea lor în cadrul tuturor firmelor KPMG, inclusiv în ceea ce privește natura și amploarea testării și a raportării. În firma noastră noi comparăm rezultatele programelor noastre de monitorizare internă cu rezultatele programelor de inspecție externă și luăm măsurile corespunzătoare.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Programe interne de monitorizare și conformitate

Firmele KPMG au convenit să utilizeze programe de monitorizare a calității și de conformitate, create de KPMG International pentru a identifica problemele de calitate, pentru a efectua o analiză a cauzelor fundamentale (RCA) ale deficiențelor identificate și pentru a elabora planuri de remediere, atât pentru misiunile individuale, cât și pentru SoQM-ul lor general.

Programele evaluează:

- Realizarea misiunii în conformitate cu standardele profesionale aplicabile, cu legile și reglementările aplicabile și cu politicile și procedurile cheie ale KPMG International;
- Respectarea de către firma noastră a politicilor și procedurilor cheie ale KPMG International, precum și relevanța, adecvarea și funcționarea eficace a principalelor politici și proceduri de control al calității.

Programele interne de monitorizare și conformitate contribuie, de asemenea, la evaluarea eficacității operaționale a SoQM. Aceste programe includ:

- Revizuirea calității modului de realizare a misiunilor de audit (QPR);
- Evaluarea globală a calității și conformității KPMG (KQCE);
- Evaluarea globală a calității și conformității (GQ&CR).

Programul de Revizuire a Calității modului de realizare a misiunilor (QPR)

Programul QPR pentru Audit evaluează nivelul de realizare calitativă a misiunii și identifică oportunitățile de îmbunătățire a calității misiunii.

Abordare bazată pe risc

Fiecare Partener, Partener asociat și Director de misiune din cadrul Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. este revizuit cel puțin o dată într-un ciclu de patru ani. In plus, pentru selectarea misiunilor se folosește si o abordare bazată pe risc.

Programul de Revizuire a Calității Auditului (Audit QPR Program) este conceput de către departamentul Global de Management al Calității și Riscului. Efectuam programul anual QPR în conformitate cu instrucțiunile referitoare la QPR ale KPMG International care promovează consecvența în întreaga organizație KPMG. Revizuirile sunt supravegheate de un evaluator experimentat și independent din cadrul unei alte firme KPMG. Rezultatele QPR sunt raportate către KPMG International.

Evaluări în urma revizuirii calității modului de realizare a misiunilor de audit (QPR)

La nivelul organizației globale pentru a determina evaluările de misiune și evaluările privind practicile de audit ale firmelor se utilizează criterii coerente.

Misiunile de audit selectate pentru revizuire sunt evaluate cu unul din calificativele „Conform", „Conform-Necesită îmbunătățire" sau „Neconform".

Programul KPMG de Evaluare a Calității și Conformității (KQCE)

Programul KQCE include cerințele de testare și evaluare a SoQM ale unei firme KPMG care sunt necesare pentru a oferi o bază pentru concluzia fiecărei firme KPMG privind eficacitatea propriului SoQM în conformitate cu ISQM 1 și cu politicile de management al calității și al riscului. Cerințele programului KQCE trebuie să fie îndeplinite de toate firmele KPMG.

Programul KQCE din 2025 a acoperit perioada 1 octombrie 2024 - 30 septembrie 2025 și contribuie la susținerea concluziei noastre privind eficacitatea operațională a SoQM-ului nostru la 30 septembrie 2025 și conformitatea cu politicile de management al calității și al riscului.

Programul de Revizuire Globală a calității și conformității (GQCR)

Programul GQCR este un program de monitorizare al KPMG International. Obiectivul programului GQCR este de a evalua conformitatea unei firme cu politicile selectate ale KPMG International, inclusiv cele referitoare la guvernanță și Sistemul de Management al Calității (SoQM).

Firmele sunt selectate pentru revizuire folosind o abordare bazată pe risc, care ia în considerare o serie de factori, inclusiv condițiile financiare, riscul de țară, rezultatele programelor de monitorizare și sondajele de personal, fiecare firmă fiind supusă unui GQCR cel puțin o dată într-un ciclu de patru ani.

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

Echipa GQCR este formată din Parteneri și manageri care sunt independenți față de firma revizuită.

Monitorizare internă și raportare a programelor de conformitate

Rezultatele din cadrul programelor de monitorizare și de conformitate sunt transmise profesioniștilor noștri prin intermediul comunicărilor scrise, al instrumentelor de formare internă și al ședințelor periodice.

Aspectele identificate sunt, de asemenea, evidențiate în cadrul programelor ulterioare de monitorizare și de conformitate, pentru a evalua gradul de îmbunătățire continuă.

Partenerii, Partenerii asociați și Directorii coordonatori ai misiunilor de audit sunt notificați cu privire la calificativele „Neconform" rezultate în urma QPR în cazul în care sunt relevante pentru misiunile lor de audit transfrontaliere aferente.

Remediere și monitorizare

În cadrul firmei noastre, elaborăm planuri de acțiuni de remediere pentru a răspunde constatărilor identificate prin intermediul programelor noastre de monitorizare și de conformitate. Progresul asupra planurilor de acțiune este monitorizat, iar rezultatele sunt raportate, după caz, conducerii regionale și globale.

Obținerea de evaluări și luarea de măsuri în urma feedback-ului de la părțile interesate

Autoritățile de reglementare

Cel mai recent control extern al calității auditului în cadrul Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. efectuat de către Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului ("CSPA") a acoperit perioada 2021-2023, iar raportul aferent a fost emis de CSPA în data de 17 aprilie 2024.

KPMG International are în mod regulat o comunicare bilaterală cu Forumul internațional al Autorităților de Reglementare Independente în materie de Audit (IFIAR), în principal prin intermediul Grupului Global IFIAR de Lucru pentru Calitatea Auditului (GAQWG), pentru a discuta aspectele tematice privind calitatea auditului, împreună cu strategiile specifice de îmbunătățire. Apreciem dialogul deschis, onest și transparent pe care IFIAR îl facilitează cu privire la aspectele globale legate de calitatea auditului.

Fiecare firmă KPMG trebuie să mențină relații profesionale cu autoritățile de reglementare aferente, inclusiv să se angajeze activ, să răspundă la întrebări în timp util și să ia măsurile de remediere adecvate.

Feedback de la client

Feedback-ul de la client este, de asemenea, important. Solicităm în mod pro-activ feedback de la clienți prin intermediul conversațiilor personale și al sondajelor efectuate pentru a monitoriza satisfacția clienților cu privire la serviciile furnizate.

Monitorizarea reclamațiilor

Dispunem de proceduri pentru monitorizarea și soluționarea reclamațiilor primite cu privire la calitatea activității noastre. Aceste proceduri sunt detaliate în condițiile noastre generale de afaceri.

Analiza cauzelor fundamentale (RCA) ale deficiențelor identificate și elaborarea și implementarea unor acțiuni corective eficace de pentru remediere

În cadrul firmei noastre, SoQM asigură baza pentru furnizarea consecventă a serviciilor de calitate. Un element-cheie al SoQM al firmei noastre este programul de Analiză a Cauzelor Fundamentale (Root Cause Analysis – RCA), care sprijină firma în remedierea eficientă a problemelor de calitate, facilitând identificarea acestora și abordarea cauzelor care stau la baza lor. Beneficiind de aportul altor programe de monitorizare interne, inspecțiile externe și alte activități relevante, identificăm problemele legate de calitatea auditului și efectuăm o analiză a cauzelor fundamentale în funcție de natura și severitatea problemelor.

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

Continuăm să ne consolidăm Programul RCA, valorificând metodologia RCA, materiale de formare profesională, îndrumările și instrumente dezvoltate la nivel global de KPMG International.

Elaborăm și implementăm acțiuni de remediere care răspund cauzelor fundamentale identificate ale problemelor de calitate a auditului și monitorizăm ulterior eficacitatea acestor acțiuni. Proiectele noastre de RCA, stadiul acestora și acțiunile corective sunt raportate către KPMG International.

Liderul Departamentului nostru de Audit este responsabil pentru calitatea auditului, inclusiv pentru sprijinirea remedierii eficiente a deficiențelor în calitatea auditului. Liderul responsabil cu Managementul Riscului monitorizează implementarea și finalizarea planurilor de remediere.

Introducere

Un sistem de management al calității ca fundament al calității

Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre

Aplicarea expertizei și a cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor diverse și calificate

Asocierea cu clienții și misiunile potrivite

Respectarea independenței și a eticii

Efectuarea de misiuni de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizare și remediere

Comunicarea eficace

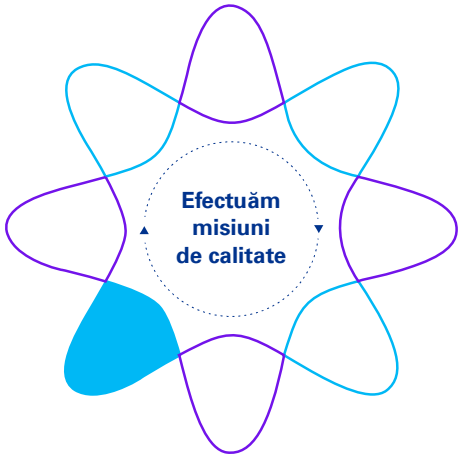
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Anexa 1: Entități de Interes Public

Anexa 2: Lista auditorilor certificați

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.



Comunicarea eficace

- **Furnizarea de informații și menținerea unei comunicări bidirecționale deschise și oneste**
- **Desfășurarea și urmărirea Sondajului global al personalului „Global People Survey”(GPS)**

Recunoaștem că un alt factor important care contribuie la menținerea calității auditului este obținerea feedback-ului de la principalele părți interesate și răspunsul rapid la acesta.

Furnizarea de informații și menținerea unei comunicări bidirecționale deschise și oneste

Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernanța

Subliniem importanța informării persoanelor responsabile cu guvernanța asupra problemelor apărute pe parcursul auditului, prin îndrumări și resurse. Realizăm acest lucru printr-o combinație de rapoarte și prezentări, prin participarea la reuniunile comitetelor de audit sau la reuniunile consiliului de administrație și prin discuții continue cu conducerea și cu membrii comitetului de audit.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Rolul comitetelor de audit este esențial în sprijinirea calității auditului prin supravegherea relației dintre companie și auditor și dezbaterea acțiunilor auditorilor și a modului în care acționează aceștia.

Institutul global pentru Raportarea Corporativă

Institutul global KPMG pentru Raportarea Corporativă furnizează informații și resurse pentru a ajuta membrii Consiliului de administrație și ai Comitetului de audit, directorii, conducerea, părțile interesate și reprezentanții guvernului pentru a obține informații și acces la un leadership experimentat în ceea ce privește cadrele globale de raportare financiară și de sustenabilitate aflate în evoluție.

Desfășurarea și urmărirea Sondajului global al personalului „Global People Survey" (GPS)

Numai cu oameni implicați și talentați putem efectua misiuni de audit și asigurare în conformitate cu așteptările noastre privind calitatea auditului care stau la baza unui SoQM eficient. În efortul nostru de îmbunătățire continuă, tot personalul nostru este invitat anual să participe la Sondajul global al personalului (GPS) pentru a-și împărtăși percepția cu privire la experiența de a lucra pentru KPMG. Rezultatele pot fi analizate în funcție de mai mulți factori, inclusiv zona funcțională sau geografică, nivelul ierarhic și datele demografice, pentru a oferi un focus suplimentar în stabilirea acțiunilor.

Prin intermediul GPS, firma noastră evaluează nivelul de implicare al personalului nostru și obține informații suplimentare despre factorii care stimulează implicarea pentru oamenii din KPMG. GPS include întrebări specifice privind calitatea auditului pentru acele persoane care au participat la o misiune de audit, asigurare, revizuire sau atestare în ultimele 12 luni, ceea ce ne oferă un set de date specifice privind aspectele legate de calitatea auditului.

De asemenea, sondajul oferă conducerii noastre și conducerii KPMG International perspective legate de calitate și comportamente de risc, calitatea auditului, respectarea Valorilor KPMG și atitudinea angajaților și a Partenerilor față de calitate, leadership și mesajul transmis de conducere.

Noi participam la GPS, monitorizăm rezultatele și luam măsurile necesare pentru a comunica și a răspunde la rezultatele studiului. Rezultatele GPS, și acțiunile de monitorizare corespunzătoare sunt, de asemenea, agregate pentru întreaga organizație globală KPMG și sunt prezentate Consiliului Global în fiecare an.

Se efectuează, de asemenea, o analiză specifică pentru audit a rezultatelor GPS, cu un accent deosebit pe calitatea auditului. Rezultatele și temele principale sunt prezentate anual Grupului Global de Coordonare pentru Audit pentru a discuta cu privire la măsurile de remediere adecvate, dacă acestea sunt necesare. De asemenea, anual este comunicat un plan de acțiune GPS global pentru audit.

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Toți angajații, inclusiv Partenerii, Partenerii Asociați și Directorii, sunt supuși unui proces anual de stabilire a obiectivelor și evaluare a performanțelor. Fiecare Partener, Partener Asociat și Director este evaluat pe baza realizării obiectivelor agreate, stabilite pentru fiecare Partener/Director, în funcție de mai multe criterii relevante pentru rolul fiecăruia.

Societatea noastră are politici de compensare a Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor care sunt clare, simple și legate de procesul de evaluare a performanței. Aceste politici de compensare nu permit Partenerilor, Partenerilor Asociați sau Directorilor de audit să fie remunerați pentru vânzarea serviciilor non-asigurare (i.e. altele decât misiuni de audit, revizuire sau asigurare) către clienții de audit.

Introducere

Un sistem de management al calității ca fundament al calității

Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre

Aplicarea expertizei și a cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor diverse și calificate

Asocierea cu clienții și misiunile potrivite

Respectarea independenței și a eticii

Efectuarea de misiuni de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizare și remediere

Comunicarea eficace

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Anexa 1: Entități de Interes Public

Anexa 2: Lista auditorilor certificați

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Acorduri în cadrul rețelei

- **Structura juridică**
- **Responsabilitățile și obligațiile firmelor KPMG**
- **Asigurarea de răspundere civilă profesională**
- **Structura de guvernanță**

Structura juridică

În multe părți ale lumii, afacerile reglementate (cum ar fi firmele de audit și firmele de asistență juridică) sunt condiționate prin lege să fie deținute la nivel local și să fie independente. Firmele membre KPMG nu activează și nu pot activa ca o entitate corporativă multinațională. Firmele membre KPMG sunt, în mod normal, deținute și administrate la nivel local. Fiecare firmă membră KPMG este responsabilă pentru propriile responsabilități și obligații. KPMG International și celelalte firme membre nu sunt responsabile pentru responsabilitățile și obligațiile unei firme membre.

Firmele membre pot fi formate din mai multe entități juridice distincte. În acest caz, fiecare entitate juridică separată va fi responsabilă numai pentru propriile responsabilități și obligații, cu excepția cazului în care a convenit în mod expres altcumva.

Firma noastră și toate celelalte firme KPMG sunt parte la acorduri de membru și documente de asociere, impactul esențial fiind că toate firmele membre KPMG din organizația globală KPMG sunt membre ale KPMG International Limited sau au alte legături juridice cu KPMG International Limited, societate privată engleză, cu răspundere limitată prin garanție.

KPMG International Limited are rolul de entitate coordonatoare în beneficiul global al firmelor membre KPMG. Aceasta nu furnizează servicii profesionale clienților, în mod direct sau indirect. Serviciile profesionale sunt furnizate clienților exclusiv de firmele membre care rămâne singurele responsabile și răspunzătoare pentru serviciile lor.

Fiecare firmă face parte din una dintre cele trei regiuni (America, ASPAC și EMA). Fiecare regiune are un Consiliu Regional format dintr-un președinte regional, un director operațional regional, reprezentanți ai oricăror sub-regiuni și alți membri, după caz. Fiecare Consiliu Regional se concentrează în mod specific pe nevoile firmelor membre din regiunea respectivă și ajută la implementarea politicilor și proceselor KPMG International în cadrul regiunii.

KPMG este marcă înregistrată a KPMG International și este numele prin care firmele membre sunt cunoscute în mod obișnuit. Drepturile firmelor membre de a utiliza numele și mărcile KPMG sunt cuprinse în acordurile încheiate cu KPMG International.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

KPMG International și firmele membre KPMG nu sunt un parteneriat global, o singură firmă, o corporație multinațională, o societate mixtă sau într-o relație de principal sau de agent sau parteneriat una cu cealaltă. Nicio firma din rețeaua KPMG nu are autoritatea de a obliga sau constrânge KPMG International sau oricare altă firmă din rețeaua KPMG față de terți, și nici KPMG International sau oricare dintre entitățile sale afiliate nu are autoritatea de a obliga sau constrânge o altă firmă membră din rețeaua KPMG.

Detalii suplimentare privind acordurile juridice și de guvernanță pentru organizația globală KPMG pot fi găsite în pagina Despre Noi a kpmg.com.

Responsabilitățile și obligațiile firmelor KPMG

Firmele membre au convenit cu KPMG International să respecte politicile și reglementările KPMG International, inclusiv standardele de calitate care reglementează modul de funcționare a acestora și de furnizare de servicii clienților pentru a asigura o concurență eficace. Acest lucru presupune existența unei structuri a firmei care să asigure continuitatea, stabilitatea și capacitatea de a adopta strategii globale, de a face schimb de resurse (solicitate și oferite), de a oferi servicii unor clienți multi-naționali, de a gestiona riscul și a adopta metodologii și instrumente globale.

Fiecare firmă KPMG își asumă responsabilitatea pentru sistemul de management și calitatea serviciilor oferite. Firmele se angajează să respecte un set comun de Valori ale KPMG.

Statutul firmei ca firmă KPMG și participarea sa la organizația globală KPMG pot fi reziliate dacă, printre altele, aceasta nu a respectat politicile stabilite de KPMG International sau oricare altă obligație convenita cu KPMG International.

Asigurarea de răspundere civilă profesională

Este menținută o asigurare pentru acoperirea riscurilor referitoare la neglijența profesională. Asigurarea oferă o acoperire teritorială pe o bază locală și globală.

Structura de guvernanță

Organele de guvernanță ale KPMG International sunt alcătuite din Consiliul global, Consiliul de Conducere global (inclusiv comitetele sale), Echipa de management globală și Grupurile globale de coordonare. Mai multe detalii despre structura de guvernanță a KPMG Internațional pot fi găsite în Raportul de Transparență al KPMG International.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Anexa 1: Entități de Interes Public

Toate misiunile pentru auditul Entităților de Interes Public (EIP) și Entităților mari, trebuie supuse unei analize de control al calității realizată de un partener care nu este altfel implicat în angajamentul de audit respectiv.

Conform Art. 3 al Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017 (publicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 05.01.2018, nr. 1-6, art. nr.22), cu modificările ulterioare, entitatea de interes public este definită ca „entitate ale cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; bancă; asigurător (reasigurător)/societate de asigurări; organism de plasament colectiv în valori mobiliare cu personalitate juridică; entitate mare care este întreprindere de stat sau este societate pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social".

Lista entităților de interes public pentru care firma noastră a semnat o opinie de audit statutar în exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 este prezentată mai jos. În acest scop, definiția entității de interes public este cea prevăzută de dispozițiile Art. 3 al Legii Contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017 cu modificările ulterioare.

1. Energocom S.A.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Anexa 2: Lista auditorilor certificați

Lista auditorilor certificați la nivel național

Nicoleta Rusu (înregistrată cu nr. individual 0802064 al auditorului conform Registrului Public al Auditorilor)

- deținătoare a certificatului de calificare al auditorului seria AG nr.000064, eliberat 8 februarie 2008 - calificarea "Auditor pentru auditul general".
- deținătoare a certificatului de calificare al auditorului instituțiilor financiare seria AIF nr.0007, eliberat 30 iunie 2008 - calificarea "Auditor pentru auditul instituțiilor financiare".

Victor Voluța (înregistrat cu nr. individual 1612079 al auditorului conform Registrului Public al Auditorilor)

- deținător al certificatului de calificare al auditorului seria AG nr.000048, eliberat 20 decembrie 2016 - calificarea "Auditor pentru auditul general".
- deținător al certificatului de calificare al auditorului participanților profesioniști la piața financiară nebancară seria APFN nr. 0000094, eliberat 26 februarie 2019 - calificarea "Auditor al participanților profesioniști la piața asigurărilor".

Lista auditorilor-salariați certificați la nivel internațional

1. **Nicoleta Rusu**, deținătoare a certificatului de membru al Asociației Contabililor Profesioniști Certificați din Marea Britanie (ACCA).
2. **Victor Voluța**, deținător al certificatului de membru al Asociației Contabililor Profesioniști Certificați din Marea Britanie (ACCA).
3. **Corina Ciurel**, deținătoare a certificatului de membru al Asociației Contabililor Profesioniști Certificați din Marea Britanie (ACCA).

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Introducere
Un sistem de management al calității ca fundament al calității
Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre
Aplicarea expertizei și a cunoștințelor
Adoptarea tehnologiei digitale
Cultivarea echipelor diverse și calificate
Asocierea cu clienții și misiunile potrivite
Respectarea independenței și a eticii
Efectuarea de misiuni de calitate
Evaluarea riscurilor pentru calitate
Monitorizare și remediere
Comunicarea eficace
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor
Acorduri în cadrul rețelei
Anexa 1: Entități de Interes Public
Anexa 2: Lista auditorilor certificați

Acest Raport privind Transparența conține material de copyright © al Fundației IFRS®. Toate drepturile rezervate. Reprodus de Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. cu permisiunea Fundației IFRS. Drepturile de reproducere și utilizare sunt strict limitate. Pentru mai multe informații despre Fundația IFRS și drepturile de utilizare a materialului acesteia, vă rugăm să vizitați www.ifrs.org.

Exonerare de răspundere: În măsura permisă de legislația aplicabilă, Consiliul și Fundația IFRS își declină în mod expres orice răspundere care decurge din această publicație sau din orice traducere a acesteia, fie prin contract, delict sau altfel (inclusiv, dar fără a se limita la, răspunderea pentru orice act neglijent sau omisiune) oricărei persoane cu privire la orice pretenții sau pierderi de orice natură, inclusiv pierderi directe, indirecte, incidentale sau consecutive, daune punitive, penalități sau costuri. Informațiile conținute în această publicație nu constituie sfaturi și nu ar trebui să fie înlocuite cu serviciile unui profesionist calificat corespunzător.

IFRS Standards® este o marcă înregistrată a Fundației IFRS și este utilizată de Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L. sub licență, în conformitate cu termenii și condițiile conținute în acesta. Vă rugăm să contactați Fundația IFRS pentru detalii despre țările în care mărcile sale comerciale sunt utilizate și/sau au fost înregistrate.

Ref.: AsD/2026/083

30 aprilie 2026

kpmg.md

Toate informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie sa se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt.

© 2026 Î.C.S. KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Pentru mai multe detalii despre structura organizației globale KPMG va rugam accesați About.

Denumirea și logo-ul KPMG sunt mărci comerciale ale KPMG International.