MOORE

# RELATÓRIO DE TRANSPARÊNCIA

**Exercício findo em 31 de dezembro de 2022**

## ÍNDICE

1. Introdução

2. Estrutura jurídica e propriedade

3. Moore Global

4. Estrutura de governação

5. Sistema da Qualidade

6. Políticas e práticas de independência

7. Políticas e práticas de formação contínua

8. Informações financeiras

9. Base da remuneração dos sócios

Anexos:

Anexo I – Firmas que integram a rede Moore Global, situadas na UE que prestam serviços de auditoria / revisão legal de contas, em 2022

Anexo II – Entidades de Interesse Público a que foram prestados serviços de auditoria em Portugal

# 1. INTRODUÇÃO

O dever de elaboração e divulgação do Relatório de Transparência consignado no art.º 62 do Estatuto da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, aprovado pela Lei n.º 140/2015, de 7 de setembro, implica que as sociedades de revisores oficiais de contas que realizem auditorias às contas de entidades de interesse público publiquem tal relatório no seu sítio na Internet.

De acordo com os requisitos legais este relatório deverá incluir um conjunto sistematizado de informações relevantes que caracterizem, designadamente, a estrutura jurídica e a propriedade da sociedade, a rede que integra, a estrutura de governação, o sistema da qualidade, as políticas de independência, o sistema de formação contínua, a informação financeira da sociedade e a base de remuneração dos sócios.

O presente documento reúne a informação requerida com referência à Moore Stephens & Associados, SROC, S.A. (de ora em diante também designada por MOORE ou a sociedade).

## 2. ESTRUTURA JURÍDICA E PROPRIEDADE

A MOORE foi constituída em 5 de dezembro de 2000, por escritura pública lavrada no 26º Cartório Notarial de Lisboa e encontra-se registada na Ordem dos Revisores de Contas, desde 17 de janeiro de 2001, sob o n.º 173 e na Comissão de Mercado dos Valores Mobiliários, desde 2 de outubro de 2003, sob o n.º 20161476.

Os sócios da sociedade são os seguintes:

| | |
|---|---|
| António Gonçalves Monteiro | ROC n.º 382 |
| António Soares | ROC n.º 801 |
| Fernando da Silva Rente | ROC n.º 805 |
| António Salvador de Abreu | ROC n.º 808 |
| Luis Pedro Caiano Pereira | ROC nº 842 |
| Pedro Miguel Correia Monteiro | ROC n.º 1323 |
| Ana Patrícia Correia Monteiro Varela | ROC nº 1418 |
| Teresa Maria Fernandes Henriques | Não ROC |

No período subsequente ao termo do exercício de 2022, a composição e participações dos sócios foi ligeiramente alterada, em consequência da fusão por incorporação na MOORE, da sociedade de revisores oficiais de contas CRC – COLAÇO, ROSA, COELHO & ASSOCIADO, SROC, LDA., com efeitos a partir de 01/01/2023.

# 3. MOORE GLOBAL

**Andy Armanino**

Chairman of
Moore Global
Network Limited

A MOORE - Stephens & Associados, SROC, SA é uma firma membro da Moore Global Network Limited[1] (de ora em diante designada por Moore Global), que é uma rede global de prestação de serviços de auditoria e consultoria representada em 112 países, com cerca de 34.413 profissionais em todo o mundo.

As firmas-membro da Moore Global geraram em 2022 um volume de negócios global de 3.948 milhões de dólares. A associação à rede Moore Global é contratualmente regulada.

O objetivo da Moore Global é ajudar as nossas pessoas, os clientes da rede e as nossas comunidades a prosperar, e isto inclui cada uma das nossas firmas membro. As nossas firmas são empresas independentes, mas a nossa rede permite-lhes aceder a mais recursos especializados, apoio, experiência e tecnologia. Os nossos recursos partilhados permitem às firmas-membro oferecer soluções aos clientes a uma escala global, colaborar em vários setores e linhas de serviço, bem como desenvolver a próxima geração de líderes.

Sob a liderança da Moore Global, foi desenvolvido um plano estratégico envolvendo todas as firmas-membro, que define as metas e as principais áreas de foco em que a rede se deverá concentrar nos próximos dois anos:

- Alinhamento das firmas-membro com os mesmos valores essenciais e obrigações de qualidade, e de forma a incluir um programa de aprendizagem e desenvolvimento, bem como foco no desenvolvimento dos nossos jovens líderes;
- Uma estratégia de crescimento global apoiada por um plano de negócios com objetivos claros, concisos e bem definidos;
- Foco na inovação, apoiando as firmas-membro na adoção de tecnologia;
- Maior criação de valor através da colaboração, comunicação e transparência;
- *Social Ambition* – a estratégia da rede a nível global para gerar impacto social positivo em tudo o que fazemos.

O anexo I apresenta informação adicional sobre as firmas-membro situadas em países de União Europeia e que prestaram serviços de auditoria/revisão legal de contas durante o exercício de 2022.

Relativamente à rede nacional, esta é constituída pela Moore Stephens & Associados, SROC, S.A. e pela sua participada Moore - Management Consultants, Lda.

[1] Moore Stephens International Limited alterou o nome para Moore Network Limited no dia 9 de setembro de 2019

# 4. ESTRUTURA DE GOVERNAÇÃO

A MOORE é administrada por um Conselho de Administração composto por cinco membros, obrigando-se pela assinatura do presidente do Conselho de Administração ou pela assinatura conjunta de dois dos administradores.

Aos membros do Conselho de Administração estão atribuídas funções executivas. A gestão operacional de cada um dos três escritórios (Lisboa, Porto e Funchal) compete a um sócio residente, cabendo a coordenação geral ao presidente do Conselho de Administração.

As funções de representação e ligação (International Liaison) da MOORE à rede internacional são asseguradas por um dos senior partners.

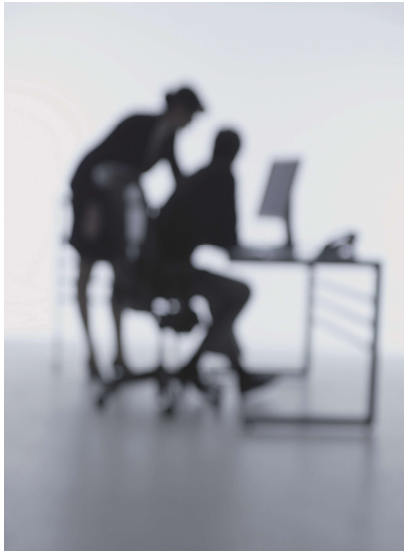
# 5. Sistema da Qualidade

O sistema da qualidade dos serviços prestados pela firma consiste na adoção de um conjunto de políticas e práticas profissionais que visam alcançar a melhoria sistemática da qualidade dos serviços prestados.

O Sistema da Qualidade da Moore foi desenhado com base (i) numa definição prévia dos requisitos e das condições a observar (ações de enquadramento) que permitam alcançar um adequado padrão de qualidade e (ii) na avaliação sistemática da qualidade técnica (ações de controlo da qualidade).

I. Ações de Enquadramento:

- A adoção generalizada de procedimentos uniformes ao nível dos 3 escritórios da firma;
- Uma clara definição da estrutura organizativa e das funções atribuídas aos diferentes colaboradores;
- A adoção de critérios exigentes no recrutamento e seleção dos colaboradores;
- O investimento em ações de formação de pessoal designadamente através da frequência de cursos de formação ministrados pela OROC e por outras entidades;
- A adoção de ações de enquadramento e supervisão dos colaboradores no sentido de alcançarem mais rapidamente níveis de competência e experiência profissional;
- Uma clara definição do padrão de qualidade exigido pela firma;
- A adoção sistemática das Normas Internacionais de Auditoria (ISA);
- A preservação da independência como requisito fundamental a observar por todos os profissionais de auditoria;
- Uma atitude pessoal alicerçada no rigoroso cumprimento de elevados padrões de ética e deontologia profissional;
- O cumprimento dos regulamentos, instruções e recomendações emanados da CMVM, da OROC e de outras entidades de supervisão com competência legalmente reconhecida.



## II. Ações de controlo da qualidade

O Controlo da Qualidade é assegurado mediante a adoção de cinco tipos de ações:

- A adoção da International Standard on Quality Control n.º1;
- A verificação sistemática pelas hierarquias de que os procedimentos estabelecidos são regularmente adotados na generalidade dos trabalhos realizados pela firma;
- O controlo interno da qualidade efetuado por um ROC independente em cada um dos três escritórios da firma;
- O controlo externo de qualidade efetuado pela Moore Global que consiste na visita periódica de inspetores designados para esse fim;
- O controlo externo de qualidade efetuado pela CMVM.

As ações de controlo da qualidade são realizadas em cada um dos escritórios da firma e incidem, essencialmente, sobre trabalhos considerados de maior risco e/ou complexidade. Adicionalmente, são ainda realizadas ações de controlo interno da qualidade a outras entidades relevantes (Core), sendo que algumas destas ações ocorrem antes da emissão da Certificação Legal das Contas/Relatório de Auditoria.

As últimas verificações de controlo externo da qualidade ocorreram durante o ano de 2018, estando prevista uma ação de controlo de qualidade a efetuar pela Rede Global, durante o segundo semestre de 2023.

Está em curso a implementação, a nível da Moore Global, de um novo Sistema de Gestão da Qualidade, designado por MOORE QUALITY MANAGEMENT (MQM), o qual foi desenhado com base nas Normas Internacionais de Gestão da Qualidade, designadas por ISQM1 e ISQM2.

# 6. Políticas e práticas de Independência

A MOORE adota as políticas e práticas de independência previstas na lei, não hesitando em recusar quaisquer trabalhos sempre que possa ser posta em causa a sua independência profissional.

O processo de aceitação e manutenção de clientes e trabalhos é assegurado por cada sócio e aprovado pelo presidente do Conselho de Administração.

No âmbito deste processo, é efetuada a filtragem para efeitos de controlo de branqueamento de capitais e financiamento ao terrorismo, e consultada a rede, através das plataformas internas de partilha de informação, com o intuito de evitar conflitos de interesses a nível global.

A metodologia de auditoria e o arquivo dos documentos de trabalho são efetuados através da utilização de um sistema de auditoria informatizado, nos termos definidos internacionalmente pela MOORE.

No que respeita à independência dos seus colaboradores, a sociedade assegura que estes tomam conhecimento das políticas de independência internas e da rede e obtém, pelo menos numa base anual, declaração de independência dos colaboradores e dos sócios com a confirmação do cumprimento dos requisitos de independência, éticos e deontológicos.

# 7. Políticas e Práticas de formação contínua

A sociedade adota as políticas e práticas de formação que se consideram adequadas para assegurar a atualização permanente dos conhecimentos, inscrevendo regularmente os sócios e os colaboradores, em cursos de formação profissional promovidos pela Ordem dos Revisores Oficiais de Contas e por outras associações profissionais.

São promovidos regularmente cursos de formação interna sobre assuntos ou matérias relevantes (normas contabilísticas, normas de auditoria, fiscalidade, legislação comercial, etc.). É, ainda, dada especial relevância à formação profissional designada por "on the job training".

Em particular, aquando da admissão na sociedade, é assegurado a cada colaborador o acesso a formação interna de iniciação, na qual se incluem as componentes internas de gestão de risco e compliance.

Os sócios participam regularmente em ações de formação promovidas localmente pela OROC e internacionalmente pela Moore Global.

Adicionalmente, a sociedade fomenta a participação em formações externas por parte dos colaboradores, como sejam seminários, conferências, cursos de pós-graduação e de mestrado, disponibilizando as facilidades de acesso dos colaboradores a este tipo de ações de formação, quer financeiramente (em alguns casos) quer no que respeita à flexibilidade de horários que se mostre necessária.

Em particular, a sociedade apoia a frequência de cursos de preparação para Contabilista Certificado e/ou ROC e potencia a designação de patronos internamente para estagiários de ROC.

É dada especial atenção ao cumprimento dos deveres estipulados no Regulamento de Formação Profissional da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, procedendo-se regularmente à avaliação, registo e controlo das ações de formação realizadas pelos sócios e colaboradores da sociedade.

## 8. Informações Financeiras

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022 a sociedade registou um volume de negócios de 2.606 milhares de euros, relativos aos seguintes serviços profissionais:

| Serviços Profissionais | Volume de Negócios (€) |
|---|---|
| **1. Revisão Legal \| Auditoria de EIP e Participadas** | **349.635,00** |
| **2. Revisão Legal \| Auditoria de Outras Entidades** | **1.911.890,76** |
| **3. Outros Serviços Prestados a Clientes de Auditoria** | **83.755,46** |
| 3.1. Outros serviços de garantia e fiabilidade | 20.440,00 |
| 3.2. Consultoria Fiscal | 23.900,00 |
| 3.3. Outros serviços não relacionados com Revisão ou Auditoria | 39.415,46 |
| **4. Outros Serviços Prestados a Outras Entidades** | **260.485,32** |
| 4.1. Outros serviços de garantia e fiabilidade | 22.600,00 |
| 4.2. Consultoria Fiscal | 165.385,00 |
| 4.3. Outros serviços não relacionados com Revisão ou Auditoria | 72.500,32 |
| **TOTAL** | **2.605.766,54** |

Durante o ano de 2022, não foram prestados a EIP quaisquer outros serviços profissionais, distintos dos de Revisão Legal / Auditoria acima referidos.

## 9. Base da Remuneração dos Sócios

Os sócios da sociedade são remunerados com base numa componente remuneratória fixa associada ao exercício de funções executivas e uma componente variável associada à sua performance pessoal e das equipas que estão sob a sua supervisão, atendendo nomeadamente ao volume e à qualidade do trabalho efetuado.

Lisboa, 31 de março de 2023

António Gonçalves Monteiro
Presidente do Conselho de Administração

## Anexo I – Lista de empresas da rede Moore Global situadas na UE que prestaram serviços de auditoria / revisão legal de contas em 2022

| | | |
|---|---|---|
| Austria | Amstetten | Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH |
| | Vienna | Kroiss & Partner |
| | Graz | MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung GmbH |
| | Salzburg | Moore Interaudit Wirtschaftsprüfung GmbH |
| | Salzburg | Moore Salzburg GmbH |
| | Linz | Moore SKZ Wirtschaftsprüfung GmbH |
| | Innsbruck | Moore SSK |
| Belgium | Brussels | Moore Belgium |
| Bulgaria | Sofia | Moore Bulgaria Audit OOD |
| Croatia | Zagreb | Moore Audit Zagreb |
| | Varaždin | Moore Revidens d.o.o |
| Cyprus | Limassol | Moore Limassol Limited |
| | Nicosia | Moore Stylianou & Co |
| Czech Republic | Prague | Moore Czech Republic |
| Denmark | Copenhagen | Moore Denmark |
| Finland | Tampere | Moore Rewinet Oy |
| France | Paris | Coffra |
| Germany | Stuttgart | BW Partner |
| | Andernach | Hilger, Neumann & Partner** |
| | Hannover | Mader & Peters Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwälte PartGmb |
| | Hamburg | Moore BRL GmbH |
| | Frankfurt am Main | Moore Frankfurt AG |
| | Munich | Moore INTARIA GmbH |
| | Kassel | Moore Ludewig AG |
| | Duisburg | Moore Rhein-Ruhr GmbH |
| | Mannheim | Moore Treuhand Kurpfalz GmbH |
| | Dortmund | Moore Westfalen AG |
| | Augsburg | SONNTAG |
| Gibraltar | Gibraltar | Moore Stephens Limited |
| Greece | Piraeus | Moore |
| Hungary | Budapest | Moore Hungary |
| Ireland | Limerick | Moore |
| | Dublin | Moore |

* Firmas que deixaram de pertencer à rede Moore Global durante o ano de 2022

** Firmas que deixaram de pertencer à rede Moore Global no final de 2022

| | | |
|---|---|---|
| Italy | Reggio Emilia | Axis S.r.l |
| | Bolzano | Bureau Plattner |
| | Padova | DF Audit S.p.A. |
| | Milan | Reviprof S.p.A. |
| | Messina | TAT Audit Srl** |
| Lithuania | Vilnius | Moore Mackonis UAB |
| Luxembourg | Livange | Moore Audit SA |
| Malta | Birkirkara | Moore |
| Netherlands | Rotterdam | Moore DRV |
| | Amsterdam | Moore MTH |
| Norway | Oslo | Moore AS |
| Poland | Gdańsk | Moore Polska |
| Portugal | Lisbon | Moore Stephens & Associados SROC |
| Romania | Bucharest | Moore Assurance & Advisory |
| | Bucharest | Moore Audit One SRL |
| Slovakia | Bratislava | BDR spol s.r.o |
| Spain | Barcelona | Moore Addveris Auditores y Consultores, S.L.P |
| | Bilbao | MOORE AMS AUDITORES, S.L. |
| | Sevilla | Moore Auditest, S.L |
| | Oviedo | Moore Fidelitas Auditores SL |
| | Valencia | Moore Ibergrup SAP |
| | Madrid | Moore Iberica de Auditoria SL |
| | Zaragoza | Moore LP SL |
| Sweden | Stockholm | Moore Allegretto AB |
| | Gothenburg | Moore KLN AB |
| | Malmö | Moore Malmö AB* |
| | Gothenburg | Moore Ranby AB |

* Firmas que deixaram de pertencer à rede Moore Global durante o ano de 2022

** Firmas que deixaram de pertencer à rede Moore Global no final de 2022

O volume total de faturação relativo a serviços de auditoria prestados pelas firmas acima listadas, reportado a 31 de dezembro de 2022, ascende a 135 milhões de Euros.

## Anexo II – Entidades de Interesse Público
## (Artº 3.º do Regime Jurídico da Supervisão de Auditoria)

| EIP | Sede | Natureza do Serviço |
|---|---|---|
| **TEIXEIRA DUARTE, S.A.** | Lagoas Park, Edifício Dois<br>2740 - 265 PORTO SALVO | Revisão Legal/Auditoria |