

AUDIT • TAX • ADVISORY

Baker Tilly Moldova

Raport de transparență – „Ghidați de performanță”

1 Ianuarie 2025 -31 Decembrie 2025



Now, for tomorrow



Cuprins

A. Introducere	03	F. Calitate Audit	23	H. Sustenabilitate si ESG	47
Contextul raportului de transparenta	04	Cadru de Regularitate	24	I. Riscul managementului si reducerii	48
B. Rezumat Executiv	05	Responsabilități de conducere pentru calitate în cadrul metodologiei de audit a firmei	25	Anexe	
		Global Focus Cloud – Resurse Intelectuale și Tehnologice	26	Structură juridică și proprietate	49
C. Leadership messages	07	Procese de calitate	27	Societati subsidiare	50
Parteneer coordinator si Presedinte al Grupului	07	Onboarding, proceduri de acceptare a clienților și continuarea angajamentelor de audit	28	Apartenenta la retea	
		Diferențe de opinie	29	Baker Tilly South East Europe Alliance	51
Seful departamentului de Audit și Asigurare	09	Utilizarea experților	29	Baker Tilly International (BTI1)	52
		Aprobarea rapoartelor de audit nestandard	29	Independenta	53
D. Despre noi	11	Suport tehnic și ghidare	29	Indicatori de calitate a auditului	55
Scop	11	Monitorizarea și îmbunătățirea calității	29	Riscuri principale si analiza	57
Cultură și Valori	12	Recenzii interne ale Cold File	30	Biografie	61
Recompensă și Recunoaștere	13	Suport în timp real și recenzii țintite	30	Entitati de interes public	62
Oameni și Cultură	13	Analiza cauzei rădăcină (RCA)	30	Firma de Audit	63
Funcții Cheie și Valori Eminente	14	Monitorizarea sistemului ISQM	30	In ceea ce priveste membrii UE	64
Achiziție de Talente și Recrutare de Stagiari Absolvenți și Neabsolvenți	15	Inspecții externe de audit	30	Anexa 1- Operatorii rețelei	
Recrutare de Stagiari Absolvenți și Neabsolvenți	15	Recenzie pentru îmbunătățirea calității	31	Anexa 2- Baker Tilly South East Europe	
Diversitate, Incluziune, Apartenență și Impact Social (DIBS)	16	Inspecții locale de reglementare	31	Membri de alianta	65
Responsabilitate Socială Corporativă	16	Programul Intern de Monitorizare	31	Divulgare in conformitate cu articolul	
Programe de bază derulate în 2025	18	Programul de Monitorizare a Rețelei	31	13.2(k)(i) – (i.v) al Regulamentului al Parlamentului	
Gestionarea Creșterii – Remunerația Partenerilor –	19	Rezultatele inspecției interne Cold File Review	31	European si al Consiliului di 16 aprilie 2014	
Diferența de Remunerație între Sexe	19	Concluzii privind inspecțiile interne	32	Glosar	66
		Măsurarea și raportarea progresului	33		
E. Guvernanta	20	Sistemul de Management al Calității (SoQM)	33		
Guvernanta corporativa	21	Feedback al clienților	33		
BTSEE Comitete Regionale	22	Utilizarea constatărilor rețelei și a reglementărilor pentru a îmbunătăți calitatea auditului	34		
Comitete Etica si Independenta:	22	Declarație privind eficacitatea Sistemului nostru de Management al Calității (SoQM)	34		
Comitet de Risc:	22	Investigații externe și constatări	35		
Comitete AML:	22				
Comitete Instructive:	22	G. Etica si Independenta	36		
		Principiile Eticii	36		
Comitete Tehnice	22	Politica Eticii Companiei	37		
Comitete Resurse Umane	22	Instruire Etica si Consultanta	38		
Comitete de plangeri	22	Conflicte de Interes si realtii personale	39		
			40		
		Taxe, mita, nesrespectarea regulilor	41		
		Cadouri si ospitalitate	42		
		Non-Audit / Servicii aditionale	44		
		Sugestii, Reclamatii, Acuzatii	45		
			46		

Introducere

Anul încheiat la 31 Decembrie 2025 a fost unul de pregătire atentă și planificare strategică pentru firma noastră, culminând cu finalizarea cu succes a fuziunii noastre cu MHA, la data de 11 August 2025.

Acest Raport de Transparență se referă la Baker Tilly Moldova și acoperă perioada 1 ianuarie 2025 – 31 decembrie 2025.

MHA este o firmă de audit și contabilitate cu sediul în Regatul Unit, listată pe Alternative Investment Market („AIM”) din Marea Britanie. Ca urmare a fuziunii dintre Baker Tilly South East Europe și MHA din 11 august 2025, am inițiat un program amplu de planificare, menit să consolideze guvernanta noastră, să îmbunătățească calitatea auditului și să ne alinieze la cele mai bune practici, în perspectiva operării ca parte a unei entități listate în Regatul Unit.

Ca prima firmă din regiune care a fuzionat cu un grup listat pe AIM, Baker Tilly South-East Europe stabilește un nou reper în materie de leadership și expansiune. Această mișcare accelerează prezența noastră pe unele dintre cele mai importante piețe financiare din lume și ne consolidează capacitățile în audit, taxe, consultanță, servicii juridice și corporative, poziționându-ne în avangarda serviciilor profesionale globale.

Prin această fuziune, ne-am extins expertiza prin recrutare specializată și ne-am îmbunătățit metodologiile și programele de formare pentru a susține procesul de îmbunătățire continuă. Am adoptat cu succes resursele tehnologice relevante utilizate de MHA și ne-am modernizat platforma de audit, trecând la o soluție bazată pe cloud.

Rămânem dedicați transparenței și servirii interesului public în toate activitățile noastre. Prezentul raport descrie modul în care ne-am îndeplinit responsabilitățile pe parcursul anului încheiat la 31 decembrie 2025 și modul în care focusul nostru pe calitatea auditului și independență rămâne central în strategia noastră pe termen lung.

Privind spre viitor, fuziunea care a avut loc în august 2025 marchează un nou capitol pentru firma noastră. Suntem încrezători că fundamentul pus în această perioadă de raportare oferă o platformă solidă pentru viitor — una construită pe integritate, reziliență și încredere.

Contextul Raportului de Transparență

În acest Raport de Transparență, Baker Tilly Moldova este denumită „firma”, „noi”, „nostru” sau „al său”. Firma face parte din rețeaua Baker Tilly South-East Europe (BTSEE).

Baker Tilly South-East Europe este un grup de contabilitate și consultanță care oferă servicii de asigurare, fiscalitate și consultanță în toate sectoarele industriei, funcționând sub o structură unificată, coordonată de o echipă centrală de management, și desfășurându-și activitatea prin 7 birouri în 5 țări, cu 11 parteneri, 24 de directori și peste 300 de profesioniști.

Baker Tilly South-East Europe este un membru independent al Baker Tilly International și deține drepturi de practică pentru a furniza servicii profesionale sub denumirea comercială „Baker Tilly” în cinci țări – Cipru, Grecia, România, Bulgaria și Moldova.

Baker Tilly South-East Europe a înființat cinci societăți holding separate la nivel de țară, toate înregistrate în Cipru (câte una pentru fiecare țară în care își desfășoară activitatea), iar fiecare societate holding de țară deține societăți operaționale locale în țara relevantă de operare.

Baker Tilly South-East Europe Alliance (Alianța) este o alianță regională formată din firme locale independente de contabilitate și servicii profesionale, cu obiective similare de servire a clienților. Alianța oferă oportunitatea de a accesa resursele Baker Tilly South-East Europe și de a extinde serviciile către clienți fără a afecta relațiile existente sau autonomia acestora. Pe fondul unui mediu de afaceri în schimbare, Alianța a fost dezvoltată pentru a oferi firmelor membre o strategie alternativă de obținere a unui avantaj competitiv. Cu 9 firme membre, Alianța (Anexa 2) acoperă toate locațiile cheie și include o gamă completă de servicii.

Acest Raport de Transparență a fost întocmit exclusiv în ceea ce privește activitățile Baker Tilly Moldova. Acesta nu acoperă nicio filială a acesteia și nici alte firme din rețeaua Baker Tilly International, din care Baker Tilly South-East Europe este un membru independent.

Noi suntem Baker Tilly South-East Europe.

Membru independent al Baker Tilly International și furnizor de servicii de audit, fiscalitate și servicii de consultanță



270

Angajati



11

Partneri



07

Birouri



· Moldova

· Romania

· Bulgaria

· Greece

· Cyprus

B Rezumat executiv

Acest Raport de Transparență prezintă modul în care Baker Tilly Moldova și-a îndeplinit responsabilitățile în calitate de firmă de audit statutar și auditor al entităților de interes public (PIE) pentru anul încheiat la 31 decembrie 2025, în conformitate cu cerințele Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare.

Raportul oferă o perspectivă asupra guvernantei firmei, gestionării riscurilor, sistemelor de asigurare a calității auditului și responsabilităților față de interesul public și reflectă evoluția continuă a Baker Tilly Moldova ca furnizor de audit de top la nivel național, în cadrul unei rețele globale.

Anul 2025 a fost unul transformator pentru Baker Tilly South-East Europe. La 11 august 2025, am finalizat fuziunea noastră strategică cu MHA, firma membră din Regatul Unit a rețelei Baker Tilly International. Această fuziune marchează o etapă importantă în dezvoltarea noastră. Ea integrează mai strâns operațiunile noastre cu platforma consolidată a MHA, ne consolidează prezența în Europa și ne îmbunătățește capacitatea de a furniza servicii integrate clienților noștri.

Această fuziune se bazează pe apartenența noastră de lungă durată la rețeaua Baker Tilly International și poziționează grupul rezultat pentru o expansiune accelerată, capabilități sectoriale mai profunde și resurse sporite pentru investiții în tehnologie, oameni și infrastructura de calitate. În calitate de Baker Tilly South-East Europe, rămânem pe deplin angajați să menținem cele mai înalte standarde de excelență profesională, etică și independență, care au definit firma noastră timp de peste 25 de ani în regiune.

Calitatea auditului și standardele profesionale

Calitatea auditului rămâne piatra de temelie a responsabilităților profesionale ale firmei și un element central al strategiei noastre.

Strategia firmei privind calitatea auditului este concepută pentru a asigura că misiunile sunt desfășurate în conformitate cu standardele profesionale aplicabile, cerințele de reglementare și principiile etice, menținând în același timp un accent puternic pe independență, scepticism profesional și excelență tehnică.

În cursul anului, firma a finalizat o fuziune strategică cu MHA. Această evoluție reprezintă un reper important în dezvoltarea firmei și ne consolidează capacitatea de a furniza servicii de audit și asigurare de înaltă calitate, prin acces la expertiză tehnică extinsă, metodologii îmbunătățite și resurse profesionale, tehnologice și intelectuale extinse la nivelul rețelei.

Ca parte a procesului de integrare, firma se află în etapa de adoptare a unor politici îmbunătățite de management al calității, a unor metodologii și programe de formare aliniate la standardele și cele mai bune practici consacrate ale MHA..

Firma continuă să investească în dezvoltarea profesioniștilor săi prin programe de formare, suport tehnic și monitorizarea internă a calității.

Concluziile rezultate din inspecțiile interne, revizuirile la nivel de rețea și feedbackul autorităților de reglementare sunt integrate în procesele noastre de îmbunătățire continuă.

Prin investiții continue în tehnologie, dezvoltare profesională și monitorizarea calității, firma urmărește să mențină o cultură solidă a calității și responsabilității și să asigure că activitatea noastră de audit îndeplinește în mod constant așteptările autorităților de reglementare, ale părților interesate și ale interesului public.

Etica și Independență

Comportamentul etic și independența sunt integrate în cultura etică a firmei și constituie o componentă esențială a Sistemului nostru de Management al Calității.

Cultura etică a firmei este susținută de Comitetul de Etică și Independență, prezidat de Partenerul responsabil de etică, precum și de un set cuprinzător de politici aliniate la Codul Internațional de Etică pentru Profesioniștii Contabili și la cerințele etice aplicabile la nivelul UE și la nivel local.

Firma menține politici și proceduri concepute pentru a identifica, evalua și gestiona potențialele amenințări la adresa independenței, în conformitate cu cerințele Codului și cu reglementările aplicabile. Partenerul de Etică colaborează îndeaproape cu Comitetul de Etică pentru a asigura alinierea permanentă a politicilor firmei la evoluția standardelor profesionale și a așteptărilor de reglementare.

Prin aceste structuri și proceduri, firma urmărește să mențină o cultură etică solidă și să protejeze independența și obiectivitatea profesioniștilor săi în exercitarea responsabilităților lor în interes public.

Oameni, incluziune și dezvoltare

Obiectivul nostru este de a asigura o abordare clară, consecventă și centrată pe oameni. Ne angajăm să construim o cultură unitară la nivelul tuturor regiunilor, bazată pe transparență, încredere și sisteme eficiente.

Creșterea a fost însoțită de investiții continue în recrutare, formare, incluziune și dezvoltarea carierei. În final, ne propunem să cultivăm o cultură unificată care să susțină implicarea și retenția angajaților și să consolideze abordarea „o singură firmă”.

Firma continuă să sprijine atât traseele pentru absolvenți, cât și pentru tinerii care intră direct de pe băncile școlii, rămânând angajată în îmbunătățirea diversității, a stării de bine și a accesului la profesie.

Managementul riscurilor și atenuarea acestora

Managementul riscurilor este integrat în cadrul nostru de guvernanță și susține direcția noastră strategică, eficiența operațională, calitatea auditului și responsabilitățile față de interesul public. Pe măsură ce disciplina evoluează de la o funcție orientată spre conformitate la un factor strategic de susținere, Baker Tilly Europa de Sud-Est integrează activ o cultură solidă de conștientizare a riscurilor în întreaga firmă.

Această abordare nu doar că întărește reziliența noastră, dar susține și creșterea durabilă și inovația, asigurându-ne că rămânem bine poziționați pentru a naviga printr-un peisaj de risc din ce în ce mai complex.

Concluzie

Transparența și responsabilitatea sunt valori fundamentale ale noastre. Acest Raport de Transparență demonstrează angajamentul nostru continuu față de interesul public, excelența profesională și construirea unei firme reziliente, incluzive și orientate spre viitor. Pe parcursul anului, am continuat să menținem cele mai înalte standarde de calitate a auditului și etică profesională. Sistemul nostru de management al calității a rămas solid, susținut de investiții constante în oameni, tehnologie și metodologii aliniate la abordarea Global Focus a Baker Tilly International. Am finalizat cu succes revizuirea internă și externă ale calității, fără a exista constatări semnificative care să afecteze capacitatea noastră de a deservi entitățile de interes public și alți clienți în mod eficient.

Rămânem angajați în a livra audituri independente de înaltă calitate, care să servească părților interesate, piețelor de capital și societății cu integritate și scop. Am demonstrat o creștere constantă în serviciile noastre de bază, în ciuda provocărilor mai ample de pe piață. Această stabilitate, combinată cu beneficiile strategice ale integrării MHA, furnizează o fundație solidă pentru dezvoltarea viitoare. Anul următor va vedea firma implementând reformele introduse după fuziune, consolidând sistemul de management al calității al firmei, accelerând îmbunătățirile calității auditului și continuând să construiască încredere prin transparență și responsabilitate.

C Mesajele conducerii

*Marios A. Klitou,
Group CEO*



Mă bucur să vă prezint Raportul de Transparență al acestui an, intitulat „Ghidați de performanță”, care oferă o privire de ansamblu asupra structurii noastre legale, a cadrului de guvernanță, a inițiativelor de calitate a auditului și a angajamentului nostru continuu față de responsabilitățile pentru interesul publicul.

Tema „Ghidati de perormanta” a acestui raport reflectă nu doar aspirațiile noastre în calitate de firmă din cadrul Grupului MHA, recent listat în Regatul Unit, ci și determinarea și concentrarea de care am dat dovadă în cursul anului trecut, pe măsură ce firma s-a extins și a pus bazele unui audit sustenabil, de înaltă calitate, care susține creșterea firmei.

Acest raport acoperă anul financiar până la 31 decembrie 2025. El prezintă fundamentele puse în anticiparea realizării obiectivelor pe care ne propunem să le atingem în anii următori, inclusiv consolidarea sistemelor de management al calității, îmbunătățirea capacităților tehnologice și continuarea expansiunii în Europa de Sud-Est.

Crestere sustenabilă și Expansiune Strategica

Perioada până la 31 decembrie 2025 a fost un an definitoriu pentru Baker Tilly Europa de Sud-Est. În acest an, firma noastră a finalizat integrarea în MHA, marcând un moment important în strategia noastră regională. Această etapă a consolidat semnificativ cadrul nostru de guvernanță, a îmbunătățit capacitățile noastre tehnice și profesionale și a întărit și mai mult angajamentul nostru de a livra servicii de înaltă calitate pe piețele noastre.

Expansiunea rețelei noastre ne-a permis să deservim mai bine o bază de clienți din ce în ce mai complexă și internațională, menținând în același timp un accent puternic pe responsabilitățile față de interesul public. Prezența noastră regională, combinată cu accesul la expertiză tehnică extinsă și la cele mai bune practici globale, ne poziționează favorabil pentru a sprijini clienții în navigarea schimbărilor reglementărilor, a incertitudinii economice și a oportunităților de creștere.

Pe măsură ce continuăm să dezvoltăm scalabilitatea și profunzimea în Europa de Sud-Est, focusul nostru rămâne pe creșterea sustenabilă — o creștere susținută de calitate, integritate și crearea de valoare pe termen lung pentru clienți, oameni și economia în ansamblu.

Audit de calitate și Guvernanță

Calitatea auditului rămâne centrală pentru scopul firmei noastre și pentru încrederea acordată de părțile interesate. Pe parcursul anului, am continuat să investim în consolidarea metodologiei noastre de audit, a sistemelor de management al calității și a proceselor de judecată profesională, asigurându-ne că suntem complet aliniați la standardele internaționale și la așteptările reglementatorilor.

Integrarea în rețeaua MHA a îmbunătățit și mai mult cadrul nostru de calitate, oferindu-ne acces la resurse tehnice suplimentare, expertiză specializată și supraveghere independentă. Acest lucru a susținut îmbunătățirea continuă în practica noastră de audit și a consolidat o cultură în care scepticismul profesional, independența și consistența sunt esențiale.

Guvernanța puternică stă la baza rezultatelor de înaltă calitate. Structurile noastre de guvernanță continuă să evolueze pentru a reflecta dimensiunea și complexitatea firmei noastre, asigurând o supraveghere eficientă, responsabilități clare și un management robust al riscurilor în întreaga regiune.

Cultură și Supraveghere

Oamenii noștri și cultura noastră rămân în centrul Baker Tilly Europa de Sud-Est. Pe parcursul anului trecut, am acordat o atenție deosebită consolidării leadership-ului, supravegherii și mediului nostru de control intern, asigurându-ne că valorile noastre sunt reflectate constant în modul în care operăm.

Am continuat să îmbunătățim structurile noastre de guvernanță și supraveghere, inclusiv prin dezvoltarea cadrelor de leadership și consolidarea standardelor etice la nivelul firmei. Aceste eforturi susțin o cultură care încurajează deschiderea, colaborarea și excelența profesională, în timp ce asigură provocările și independența necesare de la o firmă de top în servicii profesionale. Pe măsură ce firma noastră crește, menținerea unei culturi puternice, ghidate de valori, rămâne o prioritate.

Suntem angajați să investim în oamenii noștri, să dezvoltăm viitorii lideri și să asigurăm că cultura noastră organizațională continuă să susțină standarde înalte de calitate și integritate.

Privind spre viitor

Perioada ce urmează va aduce atât oportunități, cât și provocări. Mediul reglementar continuă să evolueze, așteptările clienților cresc, iar condițiile economice rămân incerte. În acest context, strategia noastră este clară: să continuăm să consolidăm calitatea auditului, să îmbunătățim guvernanța și să investim în oamenii noștri și în tehnologie.

Suntem încrezători că fundațiile pe care le-am pus — prin guvernanță solidă, creștere disciplinată și un angajament clar față de calitate — poziționează Baker Tilly Europa de Sud-Est într-o poziție bună pentru viitor. În calitate de Președinte, rămân recunoscător partenerilor, angajaților și părților interesate pentru încrederea și angajamentul lor continuu.

Privim cu încredere spre viitor, concentrându-ne pe livrarea de valoare pe termen lung, în timp ce menținem cele mai înalte standarde profesionale și etice.



Calitatea auditului se află în centrul practicii noastre de Asigurare, fiind susținută de o abordare consecventă, orientată spre risc, și de un sistem solid de management al calității.

Moisis Aristidou

Directorul departamentului de Audit și Asigurare; Partenerul responsabil de Etica și Independența

În calitate de Director al departamentului Asigurare la Baker Tilly Europa de Sud-Est, am plăcerea de a vă prezenta actualizarea de anul acesta privind calitatea auditului nostru.

Într-un peisaj modelat de cerințele reglementare în continuă schimbare și de așteptările tot mai mari ale părților interesate, recunoaștem calitatea auditului este esențială pentru menținerea încrederii publicului. Focusul nostru pe parcursul anului a rămas clar: să îmbunătățim consistența, să consolidăm abordarea noastră de audit și să susținem echipele noastre în livrarea de audituri de înaltă calitate în întreaga firmă.

Am continuat să investim în metodologia, instrumentele și procesele noastre de audit pentru a asigura o abordare solidă și consistentă în executarea auditului. Acest lucru include consolidarea procedurilor de supraveghere și revizuire, îmbunătățirea standardelor de documentare și oferirea de formare specializată pentru a sprijini profesioniștii noștri în abordarea unor domenii de audit din ce în ce mai complexe. Abordarea noastră rămâne concentrată pe risc și aliniată la standardele profesionale aplicabile.

Managementul calității rămâne o prioritate esențială. Menținem procese continue de monitorizare și evaluare pentru a analiza eficacitatea sistemului nostru de management al calității, a identifica ariile de îmbunătățire și a implementa, atunci când este necesar, acțiuni corective în timp util. Acest ciclu continuu susține obiectivul nostru de a integra calitatea auditului în toate aspectele activității noastre.

De asemenea, recunoaștem importanța responsabilității clare și a implicării puternice a leadership-ului în obținerea unor rezultate de calitate. Prin consolidarea unei culturi în care calitatea este o responsabilitate comună, ne asigurăm că aspectele etice, scepticismul profesional și excelența tehnică sunt aplicate în mod consecvent.

Privind spre viitor

Pe măsură ce Baker Tilly Europa de Sud-Est continuă să se dezvolte, rămânem concentrați pe îmbunătățirea în continuare a cadrului nostru de calitate a auditului. Vom continua să investim în oamenii noștri, în tehnologie și în procese, consolidând în același timp sistemele de management al calității și activitățile de monitorizare.

Calitatea auditului este un demers continuu. Ne angajăm într-un proces permanent de îmbunătățire, menținerea unor standarde înalte și consolidarea încrederii acordate de clienții noștri, autoritățile de reglementare și publicul larg.



Menținem cele mai înalte standarde de etică și independență prin integrarea acestor principii în toate aspectele activității noastre.

Moisis Aristidou

Directorul departamentului de Audit și Asigurare; Partenerul responsabil de Etică și Independență

În calitate de Partener responsabil de Etică și Independență al Baker Tilly Europa de Sud-Est, am plăcerea de a vă prezenta actualizarea de anul acesta privind abordarea noastră în materie de etică și independență.

Rolul nostru este de a asigura respectarea integrală a Codului de Etică IESBA („Codul”), menținând în același timp principiile care modelează cultura, comportamentul și integritatea oamenilor noștri. Suntem pe deplin conștienți de responsabilitățile care decurg din Cod și rămânem angajați în integrarea consecventă a acestor standarde în toate aspectele activității și operațiunilor noastre.

Funcția de Etică colaborează îndeaproape cu conducerea și echipele noastre pentru a sprijini procese de luare a deciziilor consecvente și bine fundamentate. Prin implementarea unor politici și proceduri clare, prin formare regulată și monitorizare continuă, ne asigurăm că cerințele de independență sunt înțelese și aplicate în practică. De asemenea, oferim îndrumare în timp util cu privire la aspecte complexe sau emergente, ajutând profesioniștii noștri să gestioneze cu încredere considerentele etice.

Menținem o abordare proactivă în identificarea, evaluarea și gestionarea potențialelor riscuri la adresa independenței și a conformității etice. Aceasta include revizuirea continuă a sistemelor și proceselor noastre, precum și consolidarea unei culturi în care considerentele etice sunt o parte integrantă a deciziilor de afaceri de zi cu zi. Obiectivul nostru nu este doar de a respecta cerințele de reglementare, ci de a integra gândirea etică în modul în care funcționăm ca firmă. Recunoaștem importanța menținerii unor baze etice solide. Rămânem angajați să acționăm cu integritate, să ne protejăm independența și să menținem încrederea acordată de clienții noștri, autoritățile de reglementare și publicul larg.

Ca parte a procesului de fuziune, au fost efectuate revizuri privind etica și independența în cadrul Grupului MHA, inclusiv evaluarea potențialelor conflicte. Nu au fost identificate încălcări ale cerințelor de etică sau independență.

Privind spre viitor

Pe măsură ce Baker Tilly Europa de Sud-Est continuă să evolueze, rămânem concentrați pe consolidarea în continuare a cadrului nostru de etică și independență. Vom continua să îmbunătățim politicile, programele de formare și procesele de monitorizare, sprijinindu-ne în același timp oamenii în gestionarea unor considerente etice din ce în ce mai complexe.

Prioritatea noastră este să ne asigurăm că principiile Codului IESBA sunt pe deplin integrate în cultura noastră, consolidând încrederea și menținând cele mai înalte standarde de conduită profesională

D

Despre noi



Scopul

Baker Tilly Europa de Sud-Est există pentru a servi interesul public prin furnizarea de servicii de audit și asigurare de înaltă calitate și independente, care consolidează încrederea în raportările financiare. Scopul firmei este fundamentat pe rolul său de furnizor responsabil de servicii profesionale, angajat să respecte integritatea, transparența și standardele etice în tot ceea ce face.

Acest scop nu este relevant doar pentru conformitatea cu reglementările sau acuratețea tehnică — el definește și contribuția mai largă a firmei față de părțile interesate, colegii și societate. El se reflectă în modul în care firma își exercită guvernanta, în așteptările pe care le stabilește pentru oamenii săi și în responsabilitatea pe care și-o asumă în calitate de auditor al entităților de interes public și al altor organizații semnificative.

Într-o perioadă de tranziție semnificativă — marcată de creștere corporativă, restructurare organizațională și integrarea într-un grup listat la bursă — claritatea scopului a servit drept punct de referință. Aceasta a ghidat procesul decizional, a consolidat importanța calității auditului și a asigurat un focus consecvent pe crearea de valoare pe termen lung.

Pe măsură ce firma crește, angajamentul nostru față de acest scop se consolidează. Menținerea unor standarde constant ridicate, păstrarea independenței și susținerea unei culturi care valorizează integritatea și spiritul critic vor rămâne elemente centrale ale direcției noastre viitoare.

Cultură și Valori

Tilly South East Europe se bazează pe Codul nostru de conduită și pe un set clar de valori care ghidează comportamentele, modelează leadershipul și susțin furnizarea de servicii de înaltă calitate. Valorile noastre STAR — Serviciu, Lucru în echipă, Atitudine și Relații — promovează integritatea și sunt integrate în guvernanța firmei, managementul performanței și procesul decizional de zi cu zi.

Cultura firmei nu este statică; ea este consolidată în mod continuu prin tonul leadership-ului, comunicare și sistemele care recompensează și susțin comportamentele așteptate. Pe măsură ce afacerea a crescut — atât organic, cât și prin fuziuni — asigurarea coerenței acestei culturi în noile birouri și jurisdicții a reprezentat o arie de focus esențială.

O abordare structurată a procesului de integrare, implicarea leadership-ului și integrarea culturală au fost esențiale pentru menținerea unor așteptări comune și pentru alinierea noilor echipe la standardele firmei.

Fuziunea noastră către o structură de grup listat la bursă a accentuat importanța integrității culturale. Statutul de companie listată implică un nivel sporit de analiză și o responsabilitate de a demonstra că acțiunile și deciziile sunt ghidate de mai mult decât imperative comerciale.

În acest context, firma a continuat să acorde prioritate unei culturi bazate pe transparență, leadership etic și excelență profesională.

Responsabilitatea și spiritul de evaluare critică sunt, de asemenea, elemente centrale ale culturii interne a firmei. Conducerea superioară este așteptată să dea exemplu prin comportamente adecvate, iar angajații sunt încurajați să își exprime opiniile și să semnaleze preocupările fără teama de represalii.

Baker Tilly Europa de Sud-Est recunoaște că o cultură solidă, incluzivă și etică nu reprezintă doar fundamentul calității auditului — ci este, de asemenea, esențială pentru reziliența pe termen lung și pentru încrederea publicului.

Recompensă și Recunoaștere

Abordarea Baker Tilly privind recompensarea și recunoașterea este concepută pentru a atrage, păstra și motiva persoane cu performanțe ridicate, aliniind în același timp stimulentele la valorile, cultura și angajamentul firmei față de calitatea auditului.

Cadrul urmărește să recompenseze nu doar competența tehnică și contribuția comercială, ci și integritatea, colaborarea, comportamentul de leadership și promovarea unui mediu etic solid. Pe parcursul anului, firma a implementat fișe de rol pentru toate nivelurile de personal, care stabilesc așteptări clare privind performanța și comportamentele aferente fiecărui rol, inclusiv angajamentele față de calitate și excelență tehnică.

Firma operează un proces structurat de management al performanței, susținut de noile fișe de rol, feedback periodic, obiective clare și evaluări bazate pe competențe.

Contribuțiile individuale sunt recunoscute atât formal — prin avansare în carieră, bonusuri și promovări — cât și informal, prin scheme interne de recunoaștere și inițiative locale..

Rezultatele privind recompensarea sunt stabilite luând în considerare indicatori cheie de performanță, rezultatele serviciilor pentru clienți, indicatorii legați de oameni și comportamentele de leadership.

Pentru persoanele de nivel senior implicate în audit, firma ia în considerare și rezultatele revizuirilor interne și externe ale dosarelor, respectarea standardelor profesionale și contribuția la strategia mai largă de audit.

Recunoașterea contribuțiilor non-financiare — cum ar fi mentoratul, eforturile de incluziune și leadershipul tehnic — reprezintă o prioritate în creștere. Firma continuă să dezvolte mecanisme prin care aceste contribuții să fie evaluate corespunzător și vizibile în parcursul de dezvoltare profesională..

Echitatea salarială, transparența și corectitudinea rămân principii fundamentale ale strategiei de recompensare. Firma continuă să analizeze datele privind remunerarea și evoluția în carieră pentru a se asigura că rezultatele sunt alinate angajamentelor sale privind diversitatea, incluziunea și egalitatea de șanse.

Recompensarea și recunoașterea joacă un rol esențial în consolidarea comportamentelor și standardelor pe care firma le așteaptă de la oamenii săi și vor rămâne strâns alinate cu obiectivele sale de calitate, etică și guvernanță, pe măsură ce activitatea continuă să evolueze.



Oameni și Cultură

Mai mult decât un număr

La Baker Tilly Europa de Sud-Est, oamenii sunt mai mult decât un număr – ei fac parte din ceva mai mare. Încă de la început, totul a fost despre oameni. Cultura noastră se află în centrul a ceea ce suntem, fiind ghidată de valorile noastre și de ambiția de a crește împreună.

Așa contribuim la construirea unui viitor mai bun pentru colegii și părțile noastre interesate. Atunci când noi colegii ne alăturăm echipei noastre, aceștia au parte de cariere împlinite și sunt cu adevărat apreciați ca indivizi. Pe parcurs, vor lucra cu o varietate de clienți și vor avea sprijinul necesar pentru a-și lăsa amprenta, indiferent de drumul pe care îl aleg.

Ceea ce ne face speciali este încrederea noastră în oameni, în ideile, contribuțiile și perspectivele lor unice. Nu contează funcția, experiența sau parcursul anterior, ci direcția în care putem merge împreună.

Suntem o organizație centrată pe oameni. De aceea atragem și păstrăm persoane valoroase, care colaborează și se sprijină reciproc pentru a-și atinge potențialul maxim. Indiferent de biroul sau regiunea pe care o numesc „acasă”, vor găsi aceeași atmosferă primitoare și prietenoasă.

Sondajele periodice de feedback ale angajaților ne asigură că angajamentele noastre față de cultură și standardele înalte sunt confirmate atât prin cadre externe cât și prin perspectivele propriilor noștri oameni.

Principalii noștri factori de sprijin pentru atingerea acestui obiectiv includ :



Oamenii pe primul loc – ne dorim să continuăm să investim în oamenii noștri pentru a le valorifica întregul potențial, asigurând totodată retenția talentelor cheie.



Conducând cu ambiție – creștere și scalare prin strategia noastră de fuziuni și achiziții și prin inițiativele de dezvoltare organică a afacerii, ne concentrăm pe scalabilitate și pe planuri de consolidare pentru a susține aceste schimbări.



Implicare totală – noi politici, procese și adoptare – Integrarea de noi firme sub egida MHA înseamnă software nou, inteligență artificială și automatizare, precum și politici și procese suplimentare necesare pentru a sprijini transformarea și alinierea culturală.



Sinergie și aliniere a culturii și oamenilor Noștri -integrarea noilor afaceri/echipe și indivizi în firmă, necesita un plan specific și individualizat de schimbare culturală. Acest lucru stă la baza succesului nostru în integrare și va continua să conducă modul în care vom integra viitoarele fuziuni și achiziții.



Standardizare și calitate – Întotdeauna căutăm să armonizăm afacerea noastră pentru a asigura standardizarea și rezultate de calitate în toate procesele și practicile legate de oamenii noștri.

Valorile STAR

Abordarea noastră centrată pe oameni și valorile STAR — Serviciu, Lucrul în echipă, Atitudine și Relații — ne ajută să creăm un mediu de lucru de succes și stau la baza modului în care oamenii și clienții noștri experimentează firma. Acestea sunt esențiale pentru a asigura implicarea și motivația angajaților în activitatea lor de zi cu zi.



Serviciu



Lucrul în echipă



Atitudine



Relații

Achiziția de talente

Adoptăm o abordare orientată spre viitor și integrată în procesul de achiziție de talente, concepută pentru a satisface atât nevoile imediate ale afacerii, cât și pentru a sprijini dezvoltarea pe termen lung a viitorilor lideri. Strategia noastră de recrutare este ferm aliniată cu obiectivele de calitate și etică ale firmei, asigurându-ne că toate angajările, indiferent de nivel, demonstrează expertiza tehnică necesară pentru a opera într-un mediu reglementat și comportamentele și mentalitatea așteptate de la profesioniștii care servesc interesul public.

Adoptăm o abordare strategică și bazată pe date pentru planificarea forței de muncă, colaborând îndeaproape cu liniile de servicii și liderii regionali pentru a anticipa cerințele viitoare și pentru a ne asigura că activitățile de recrutare susțin creșterea sustenabilă. Aceasta include integrarea hartelor de competențe, prognozelor de resurse și planificării succesiunii în procesele noastre de angajare, pentru a asigura un flux constant de talente diverse și de înaltă calitate.

Continuăm să investim în brandul nostru de angajator, experiența candidaților și canalele de recrutare pentru a atrage talente alinate cu valorile noastre de serviciu, lucru în echipă, atitudine și relații. Ne-am rafinat mesajele pentru a reflecta carierele semnificative și ghidate de scopul disponibil în firmă, subliniind în mod special impactul pe care oamenii noștri îl au asupra clienților și comunităților. Campaniile noastre de recrutare reflectă angajamentul nostru față de accesibilitate, incluziune și mobilitate socială, iar metodele de atragere și selecție sunt revizuite regulat pentru a minimiza biasul și a asigura corectitudinea.

De la prima abordare până la integrarea în firmă, ne propunem să construim o reputație bazată pe profesionalism, flexibilitate și sprijin. Recunoaștem că și candidații ne evaluează pe noi la fel cum o facem noi cu ei, și suntem mândri să primim constant feedback pozitiv despre transparența, rapiditatea în răspunsuri și atenția acordată pe parcursul întregului proces. Achiziția de talente nu este doar despre ocuparea posturilor, ci despre crearea unei culturi la nivelul întregii firme, în care oamenii potriviți pot prospera atât acum, cât și în viitor.

Recrutare stagiaři: Absolvenți și Non-Absolvenți

Menținem un program de cariere timpurii care oferă o gamă de trasee structurate atât pentru absolvenți, cât și pentru cei care termină liceul. Aceste programe sunt concepute pentru a dezvolta competențe tehnice și pentru a cultiva conștientizarea comercială, judecata etică și o înțelegere solidă a nevoilor clienților într-o profesie reglementată și în continuă schimbare. Privim talentele tinere ca pe viitorul firmei și suntem angajați să le oferim instrumentele, experiențele și sprijinul necesar pentru a reuși.

Recunoscând importanța mobilității sociale și incluziunii, firma a extins semnificativ căile de acces pentru cariere, depășind modelul tradițional bazat pe absolvenți. Aceasta include o gamă în continuă creștere de programe de ucenicie, oportunități de experiență profesională și modele de învățare la locul de muncă, care oferă acces semnificativ la cariere în profesia contabilă.

Aceste trasee sunt concepute pentru a atrage persoane dintr-o varietate de medii educaționale, socio-economice și regionale, consolidând angajamentul nostru de a elimina barierele și de a crea oportunități pentru toți.

Experiența noastră pentru carierele timpurii este susținută de programe de formare și dezvoltare de înaltă calitate. Noii angajați beneficiază de un program cuprinzător de integrare, planuri de învățare structurate și rotații între echipe, care le oferă expunere la o gamă variată de tipuri de clienți, sectoare și linii de servicii.

Această diversitate de experiențe asigură formarea unor profesioniști bine pregătiți, cu o înțelegere solidă a ofertei multidisciplinare a firmei. Mentoratul oferit de colegi cu experiență, feedback-ul regulat și sprijinul managerilor direcți sunt esențiale pentru a-i ajuta pe tinerii profesioniști să își dezvolte încrederea, reziliența și un puternic sentiment de apartenență.

De asemenea, ne concentrăm pe crearea unei culturi pozitive și incluzive încă din prima zi. Grupele noastre de cariere timpurii sunt încurajate să se implice în inițiative la nivel de firmă, programe de wellbeing și viața de birou la nivel local. Ne dorim ca oamenii noștri să se simtă conectați și sprijiniți și să vadă o cale clară de dezvoltare, indiferent dacă s-au alăturat din universitate, colegiu sau prin alte rute.

Talentele aflate la început de carieră sunt esențiale pentru succesul pe termen lung al firmei, iar noi suntem mândri să oferim trasee flexibile, incluzive și alinate la așteptările în continuă evoluție ale viitorilor profesioniști.

Diversitate, Incluziune, Apartenență și Impact Social (DIBS)

Firma este angajată în crearea unui mediu de lucru care valorizează diversitatea, promovează incluziunea și susține sentimentul de apartenență. O strategie dedicată DIBS ghidează activitățile în domeniile recrutării, progresiei în carieră, formării și implicării angajaților. Printre acțiunile principale se numără practici de recrutare incluzive, activități de outreach țintite, programe de formare pentru leadership privind bias-ul și rolul de aliat (allyship), precum și rețele conduse de angajați. Firma monitorizează progresul prin date interne și își revizuieste periodic obiectivele de diversitate și incluziune la nivel de Consiliu.

Diversitatea, incluziunea, apartenența și impactul social sunt elemente centrale ale strategiei de talente și ale culturii organizaționale Baker Tilly. Cadrul nostru DIBS nu reprezintă o inițiativă separată, ci un fir roșu care se regăsește în fiecare etapă a experienței angajaților, de la atragere și recrutare, până la dezvoltare, progresie în carieră, implicare și retenție. Acesta este conceput pentru a se asigura că toți colegii, indiferent de background, se simt respectați, valorizați și susținuți în construirea unei cariere semnificative și de lungă durată în cadrul Baker Tilly.

Strategia este susținută de decizii bazate pe date și este impulsionată de colaborarea dintre conducerea executivă, echipele regionale și rețelele noastre de angajați. Acest lucru asigură atât o supraveghere strategică, cât și integrarea experiențelor reale ale angajaților în modul în care concepem și implementăm angajamentele noastre privind incluziunea.

De asemenea, oferim sprijin personalizat pentru a ajuta persoanele din toate mediile să își dezvolte carierele cu încredere, inclusiv programe de mentorat, oportunități de sponsorizare și acces la resurse de dezvoltare.

Continuăm să analizăm și să îmbunătățim procesele noastre de recrutare, adaptările la locul de muncă și sprijinul continuu, pentru a ne asigura că fiecare persoană are acces egal la oportunități și dezvoltare.

Solicităm în mod regulat feedback din partea colegilor prin sondaje de engagement, sesiuni de ascultare și conversații informale, utilizând informațiile obținute pentru a modela politicile, procesele și comunicarea. Această capacitate de reacție asigură faptul că strategia noastră DIBS nu este doar ghidată de valori, ci este și eficientă în practică..

Baker Tilly Europa de Sud-Est este angajată în construirea unei firme în care diversitatea este celebrată, incluziunea este o așteptare, iar fiecare persoană are oportunitatea de a aparține și de a prospera. Considerăm că abilitatea noastră de a servi clienții și societatea este consolidată atunci când reflectăm diversitatea comunităților în care trăim și lucrăm.

Responsabilitate Socială Corporativă (CSR)

Baker Tilly este angajată să fie o organizație responsabilă, care contribuie în mod pozitiv la societate și la mediu. Agenda noastră de CSR încurajează toate birourile să sprijine comunitățile locale prin zile de voluntariat, susținerea organizațiilor caritabile și non-profit, precum și prin activități de strângere de fonduri.

Sustenabilitatea de mediu reprezintă, de asemenea, un domeniu de interes în creștere. Continuăm să implicăm echipele în campanii interne privind reducerea deșeurilor, eficiența energetică și utilizarea unor modalități de transport sustenabile. Firma explorează cadre formale pentru a măsura mai eficient amprenta sa de mediu și pentru a evalua impactul social mai larg al operațiunilor și politicilor sale.

Evaluări, Dezvoltare Profesională și Formare

Un proces structurat de evaluare este implementat, cu evaluări la jumătatea anului și anuale, susținute de cadre clare de performanță. Feedback-ul este colectat de la colegi, manageri și, acolo unde este cazul, de la clienți. Planurile de dezvoltare sunt alinate atât cu evoluția competențelor tehnice, cât și cu competențele comportamentale. Firma pune un accent deosebit pe calitatea auditului, capacitatea de leadership și judecata etică.

Abordarea noastră privind managementul performanței susține viziunea și angajamentul nostru de a consolida o cultură a consecvenței în practicile legate de oameni, asigurându-ne că tot personalul Baker Tilly este tratat corect și echitabil. Prin menținerea unor ghiduri clare și transparente privind evaluările, dezvoltarea profesională și formarea, ne străduim să creăm o experiență profesională excepțională, în care fiecare persoană știe ce se așteaptă de la ea și poate avea încredere că deciziile sunt luate într-un mod corect și consecvent.

Baker Tilly Europa de Sud-Est este angajată să mențină cele mai înalte standarde de competență profesională printr-o politică structurată de educație continuă. Ne asigurăm că toți auditorii statutari și ceilalți profesioniști implicați în audituri statutare participă la activități de dezvoltare profesională continuă, în conformitate cu cerințele organismelor profesionale relevante și cu reglementările locale aplicabile în jurisdicțiile în care operăm.

Acest angajament față de consecvență nu doar că stimulează un sentiment de încredere și respect între colegii noștri, ci servește și ca fir roșu care leagă valorile firmei, contribuind la succesul și creșterea acesteia. Prin aceasta, creăm un mediu de lucru performant, în care fiecare individ se simte valorizat și împuternicit, contribuind la efortul nostru constant privind calitatea auditului, capacitatea de leadership și judecata etică.

Rezumat al principalelor programe de formare desfășurate

Avem un program de bază de Învățare și Dezvoltare cuprinzător, conceput pentru a acoperi nevoile tehnice și profesionale ale tuturor angajaților noștri.

Formarea, livrată prin workshopuri, clase virtuale și platforme digitale, este alocată personalului în funcție de nivelul și linia de servicii pe parcursul anului, iar noii angajați beneficiază de un program structurat de integrare. Respectarea cerințelor de învățare de bază este analizată în cadrul procesului de evaluare semestrială sau urmărită direct, pentru a ne asigura că personalul nostru este angajat în atingerea și menținerea unor standarde ridicate în ceea ce privește competența tehnică, calitatea și abilitățile soft.



Programe de bază desfășurate în 2025



Competențe tehnice

- Instruire în Tehnologii Cloud
- Analiza rezultatelor Monitorizării Interne
- IFRS 17 la nivelul Societăților de Asigurări
- Constatări BTI – Îmbunătățirea calității
- Training in utilizarea software-ului Datasnipper
- Metodologia de Audit Global Focus-Program de inducție pentru noii angajați
- Revizuiri independente ale misiunilor de audit
- Revizuirea calității misiunii și auditul entităților de interes public



Competențe profesionale

- Parcursuri de învățare: Angajaților le-au fost alocate parcursuri de învățare structurate, aliniate cu nivelul rolului și nevoile lor de dezvoltare profesională.
- Fiecare parcurs a combinat module de formare obligatorii și de dezvoltare, incluzând etică și conduită profesională, serii dedicate culturii organizaționale, inteligență emoțională, lucru în echipă și colaborare, precum și abilități de comunicare eficientă.
- Obiectivul a fost asigurarea unui nivel de bază consecvent de cunoștințe la nivelul întregii organizații, precum și sprijinirea dezvoltării progresive a competențelor soft necesare fiecărei etape de carieră.



AlteTraining-uri

- Actualizări privind Etica și Independența
- Training în Securitate cibernetică și Protecția datelor
- Actualizări anuale AML: Include un modul teoretic care acoperă principiile cheie AML/CFT/CPF

Un element esențial pentru succesul funcției noastre de Învățare și Dezvoltare este platforma noastră de învățare (LMS). Cu o bibliotecă de peste 2.000 de cursuri, aceasta reprezintă un punct unic de acces pentru angajații noștri la conținut atât live, cât și preînregistrat și permite firmei să monitorizeze finalizarea programelor de formare obligatorii.

Gestionarea dezvoltării

Integrarea ulterioară fuziunii cu MHA a fost susținută prin programe structurate de inducție și activități de aliniere culturală. Echipa de Resurse Umane a MHA a colaborat îndeaproape cu leadership-ul local al Baker Tilly pentru a integra valorile, sistemele și așteptările de performanță la nivelul întregii firme. Aceasta include comunicare consecventă privind standardele de comportament, politicile de calitate și oportunitățile de colaborare între birouri.

Obiectivul nostru este întotdeauna de a asigura o abordare clară, consecventă și centrată pe oameni. Ne angajăm să construim o cultură unitară la nivelul tuturor teritoriilor, bazată pe transparență, încredere și sisteme eficiente.

Inegalitate salarială de gen

Firma rămâne angajată în reducerea decalajului salarial de gen. Planurile de acțiune se concentrează pe creșterea reprezentării femeilor în roluri de conducere, sprijinirea persoanelor care revin din concedii pentru familie și asigurarea unor criterii de promovare neutre din punct de vedere al genului.

Firma continuă să analizeze datele privind salariile, bonusurile și evoluția în carieră pentru a monitoriza tendințele și a identifica zonele care necesită îmbunătățiri țintite.

Remunerarea Partenerilor

Remunerarea partenerilor se bazează pe o combinație de performanță financiară, calitatea auditului, comportamente de leadership și contribuția la nivelul întregii firme. Partenerii de audit sunt evaluați nu doar în funcție de livrarea către clienți, ci și în funcție de rezultatele privind calitatea, managementul riscurilor, respectarea cerințelor de independență și contribuția la formarea și mentoratul altor colegi.

Deciziile privind alocarea profitului sunt monitorizate, ajustate și revizuite pentru a asigura corectitudinea, transparența și alinierea la obiectivele strategice ale firmei și la responsabilitățile față de interesul public.

Partenerii sunt remunerați pe baza a trei componente:

- 1** Venit salarial: Este acordat un venit salarial lunar, care reflectă rolul și responsabilitățile partenerului.
- 2** Venit din performanță: Se acordă un bonus salarial care reflectă evaluarea fiecărui partener
- 3** Venit din capital (Equity Income): Se acordă plăți sub formă de dividende, care reflectă cota fiecărui partener din profiturile companiei,

În centrul cadrului nostru se află calitatea. Pentru a ne asigura că standardele de calitate sunt respectate în toate serviciile profesionale, inclusiv auditul, criteriile relevante au fost integrate în procedurile de evaluare a performanței și de recompensare ale firmei. În cazurile în care standardele de calitate sunt îndeplinite, acest lucru este recunoscut prin mecanismele de evaluare a performanței ale firmei, iar partenerii sunt recompensați în consecință. În cazurile în care aceste standarde nu sunt respectate, acest aspect se reflectă în evaluarea performanței și în nivelul recompenselor acordate partenerului.

Factorii, în afara calității, care sunt de asemenea luați în considerare în evaluarea performanței partenerilor și care influențează, la rândul lor, remunerația acestora, includ respectarea legislației și a standardelor profesionale relevante, conformarea cu politicile și procedurile interne ale firmei, acționarea în conformitate cu principiile noastre de risc, implicarea activă în protejarea și promovarea firmei, precum și gestionarea eficientă a oamenilor.



Guvernanta

Structura Guvernantei

Structura de guvernanta a Baker Tilly Europa de Sud-Est a fost conceputa în mod deliberat pentru a sustine principiile responsabilitatii, transparentei și calitatii auditului. Cadrul nostru de guvernanta opereaza pe mai multe niveluri, asigurandu-se ca deciziile referitoare la calitate, risc, etica și directie strategica sunt supuse unei supravegheri adecvate, analizei critice și contributiilor independente.

Guvernanta

Structura de guvernanta a Baker Tilly Europa de Sud-Est este alcătuita din trei organisme principale: Consiliul Regional, Consiliul Partenerilor și Consiliile de Management ale fiecarei țari.

Consiliul Regional / Consiliul de Management

Consiliul Regional (sau „Consiliul de Management”) se concentreaza pe aspecte strategice și comerciale de valoare ridicata, finantare bancara, fuziuni și achizitii, intrarea în investitii, tranzactii care afecteaza controlul BTSEE și modificari semnificative ale sferei de activitate a Baker Tilly Europa de Sud-Est. Acesta este alcătuit din Rakesh Shaunak, Marios A. Klitou și Savvas Klitou și se întrunește trimestrial.

Consiliul de Management este principalul organism decizional, responsabil pentru stabilirea directiei strategice a Baker Tilly Europa de Sud-Est, supravegherea performantei operationale și asigurarea respectarii obligatiilor de reglementare și guvernanta.

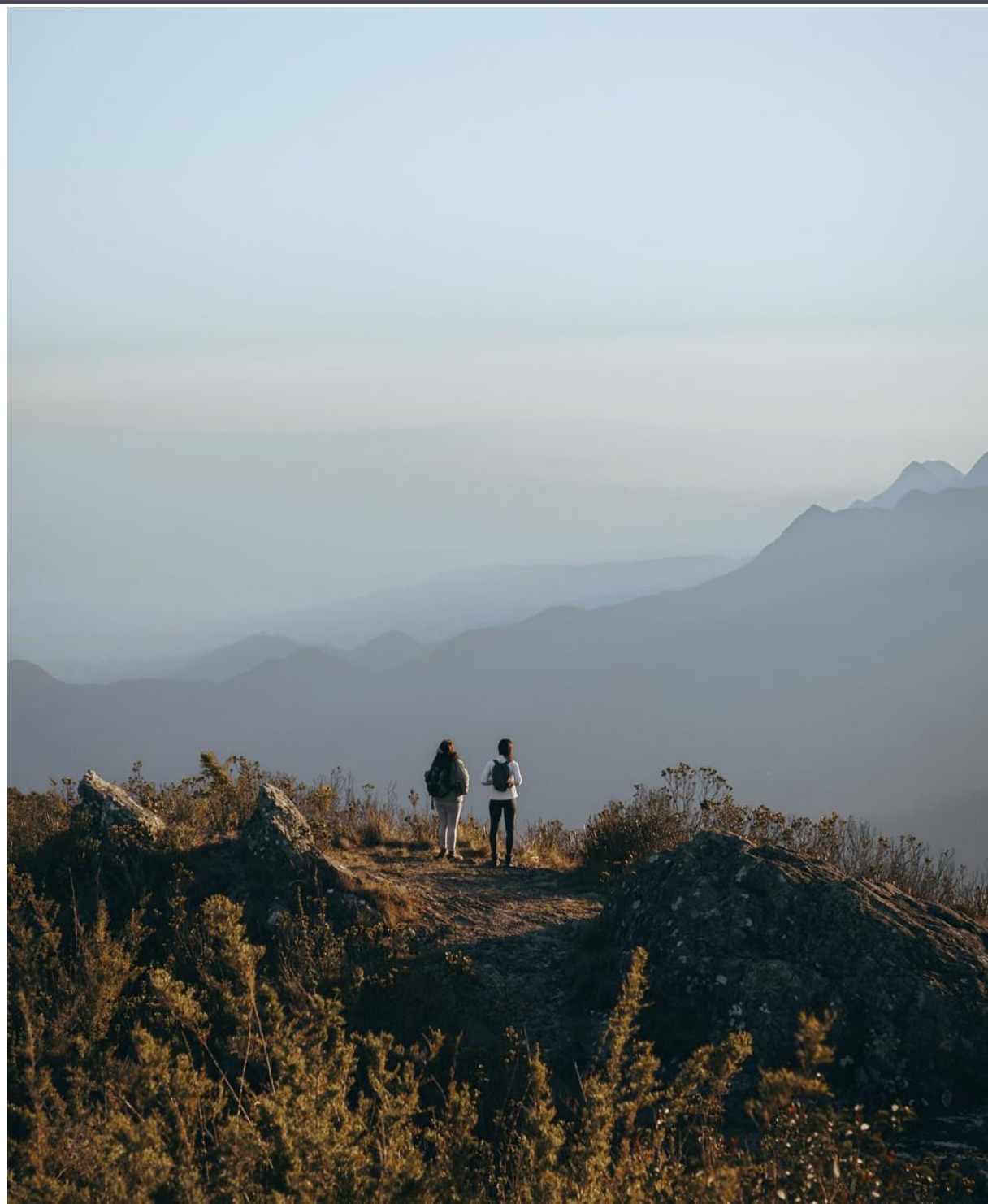
Guvernanță (continuare)

Consiliul Partenerilor

Consiliul Partenerilor se concentrează pe îmbunătățirea coordonării la nivelul grupului BTSEE, pe alinierea strategică și pe asigurarea coerenței în cele cinci jurisdicții ale BTSEE, fiind un forum unificat de management pentru discutarea aspectelor operaționale, financiare și strategice care afectează întregul BTSEE. Ședințele au loc lunar sau la solicitarea partenerilor. Consiliul este alcătuit din toți partenerii din regiunea BTSEE.

Consiliile de Management ale Țarilor

Fiecare Consiliu de Management al Țării este alcătuit din partenerii din țara respectivă (pentru Cipru și Bulgaria), COO-ul țării și partenerul responsabil desemnat la nivel de țară (pentru Moldova și România fiind Andreas Papagavriel, pentru Bulgaria Andreas Pittakas și pentru Grecia Marios Klitou). Acesta se concentrează pe îmbunătățirea coordonării la nivel național, alinierea între liniile de servicii și liderii acestora, precum și pe discutarea aspectelor financiare locale sau a altor subiecte relevante pentru țara respectivă. Ședințele au loc lunar pentru fiecare țară sau mai frecvent, la solicitarea fiecărei țări.



Comitetele Regionale BTSEE

Ca parte a cadrului de guvernanță al Baker Tilly Europa de Sud-Est, mai multe comitete regionale sprijină conducerea în supravegherea aspectelor operaționale, profesionale și de conformitate la nivelul rețelei. Aceste comitete includ reprezentanți cu experiență din firmele membre din regiune și susțin responsabilitățile operaționale ale elementelor relevante ale Sistemului de Management al Calității (SoQM).

Comitetul de Etică și Independență:

Comitetul de Etică și Independență sprijină conducerea regională în promovarea unei culturi solide a integrității și a respectării cerințelor etice și de independență aplicabile. Comitetul supraveghează implementarea consecventă a politicilor de etică și independență ale rețelei, alinate la Codul de Etică IESBA și la cerințele de reglementare relevante, inclusiv cele rezultate din reglementările aplicabile la nivelul Uniunii Europene.

Responsabilitățile Comitetului includ monitorizarea proceselor de conformitate privind independența la nivel regional, oferirea de îndrumare în privința aspectelor complexe de etică și independență, precum și analizarea consultărilor etice semnificative, contribuind astfel la asigurarea menținerii de către firmele membre a unor standarde ridicate de integritate profesională și independență a auditorilor.

Comitetul de Risc:

Comitetul de Risc sprijină conducerea regională în supravegherea aspectelor legate de managementul riscurilor la nivelul rețelei. Comitetul este responsabil de revizuirea și gestionarea aspectelor de risc și joacă un rol esențial în deciziile privind acceptarea și continuarea misiunilor și relațiilor cu clienții, contribuind la asigurarea faptului că firmele membre desfășoară activități conforme cu standardele profesionale ale rețelei, cadrul de management al riscurilor și cerințele de reglementare aplicabile.

Comitetul AML:

Comitetul AML sprijină firmele membre în respectarea reglementărilor aplicabile privind prevenirea spălării banilor și combaterea finanțării terorismului. Comitetul promovează politici și proceduri AML consecvente la nivel regional, monitorizează evoluțiile de reglementare și oferă îndrumare și suport firmelor membre în aspecte de conformitate AML, inclusiv în ceea ce privește verificarea clientului (due diligence) și obligațiile de raportare.

Comitetul de Training

Comitetul de Training coordonează inițiativele de training la nivel regional, menite să sprijine dezvoltarea profesională a personalului din firmele membre. Comitetul este, de asemenea, responsabil de elaborarea planurilor anuale de formare și de monitorizarea conformității angajaților cu cerințele IES 7 și IES 8.

Comitetul Tehnic:

Comitetul Tehnic oferă consultanță angajaților cu privire la aspecte tehnice, precum metodologia de audit, aplicarea standardelor de audit și raportare, judecăți profesionale complexe, precum și probleme dificile sau controversate.

Comitetul de Resurse Umane:

Comitetul de Resurse Umane sprijină firmele membre în aspecte legate de resurse umane, inclusiv recrutarea de talente, dezvoltarea profesională, managementul performanței și politicile privind personalul. Comitetul susține, de asemenea, inițiativele menite să consolideze dezvoltarea și retenția profesioniștilor la nivel regional.

Comitetul pentru Sesizări

Sesizările formulate de clienți, angajați sau alte părți interesate sunt analizate de Comitetul pentru sesizări. Firma se asigură că acestea sunt gestionate într-un mod prompt, confidențial și obiectiv, iar eventualele constatări sunt luate în considerare în cadrul proceselor de management al calității și de îmbunătățire continuă ale firmei.

Comitetul de Disciplină:

Încălcările standardelor profesionale, ale reglementărilor sau ale politicilor interne sunt raportate Comitetului de Disciplină, care analizează cazurile și stabilește măsurile adecvate în funcție de gravitatea situației.



Calitatea Auditului

Cadrul de Reglementare

Baker Tilly Moldova operează într-un cadru de reglementare solid, care guvernează responsabilitățile sale în calitate de firmă de audit statutar, inclusiv cele aferente entităților de interes public (PIE).

Cadrul reflectă o combinație de legislație internațională, europeană și națională, standarde profesionale și supraveghere exercitată de organisme de reglementare. Acesta stă la baza abordării firmei privind calitatea auditului, independența, guvernanța și responsabilitatea față de interesul public.

Firma este supusă supravegherii autorităților locale de reglementare, inclusiv inspecțiilor privind calitatea auditului realizate de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS). Activitatea de audit statutar este desfășurată în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit emise de International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), precum și cu reglementările aplicabile la nivelul Uniunii Europene și la nivel local.

Baker Tilly Moldova este înregistrată la ASPAAS ca auditor autorizat și menține sisteme adecvate pentru gestionarea amenințărilor de ordin etic, a aspectelor legate de independență și a obligațiilor de raportare către comitetele de audit.

Activitatea de audit a firmei este, de asemenea, influențată de principiile și regulile apartenenței sale la MHA și Baker Tilly International, prin intermediul cărora sunt furnizate instrumente comune, o metodologie de audit și îndrumare profesională. Această afiliere globală asigură faptul că firma poate realiza audituri ale companiilor internaționale într-un mod consecvent, la nivel transfrontalier, respectând în același timp reglementările aplicabile.

Obligațiile noastre de reglementare sunt susținute suplimentar de respectarea acesteia:

- 1 Reglementările locale
- 2 Codul de etică IESBA
- 3 Standarde de Management al Calității

Sistemele de guvernanță și management al calității ale firmei sunt structurate pentru a răspunde acestui mediu de reglementare, inclusiv prin implicarea noastră internă, monitorizarea internă a calității, pregătirea pentru inspecții externe și responsabilitatea conducerii.

Responsabilități de leadership pentru calitate în cadrul firmei

Responsabilitatea pentru calitatea auditului la Baker Tilly Europa de Sud-Est este înrădăcinată la toate nivelurile de conducere, susținută de structuri clare de guvernanță și consolidată prin responsabilitatea individuală. Calitatea este o prioritate strategică pentru firmă, fiind supravegheată de conducerea superioară și de organisme specializate de guvernanță.

Responsabilitatea finală pentru calitatea auditului revine Consiliului de Administrație, care stabilește direcția de la nivel superior și se asigură că aspectele legate de calitate sunt integrate în strategia, operațiunile și planificarea resurselor firmei. Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2025, responsabilitatea operațională generală a rămas la Directorul General (CEO) al firmei. Consiliul și CEO-ul primesc actualizări periodice din partea Directorului Regional pentru Calitatea Auditului și a altor persoane cu responsabilități operaționale, contribuind astfel la menținerea unei supravegheri și a unui nivel adecvat de analiză critică.

Directorul de Audit deține responsabilitatea executivă pentru promovarea agendei privind calitatea auditului la nivelul întregii firme. Aceasta include coordonarea implementării inițiativelor de calitate și supravegherea strategiei de audit. Directorul de Audit are un rol esențial în coordonarea activităților între birouri și în asigurarea consecvenței metodologiei, a modului de execuție și a controlului calității.

Comitetul pentru Interes Public al MHA funcționează ca un organism de guvernanță de nivel înalt, care supraveghează aspectele de interes public, inclusiv calitatea auditului firmelor membre. Consiliul de Audit al MHA reunește apoi lideri din cadrul funcțiilor de audit ale firmelor membre și specialiști în domeniul tehnic al auditului, pentru a monitoriza performanța calității și pentru a gestiona activitățile zilnice legate de inițiativele și livrarea calității.

Roluri specifice în cadrul structurii de leadership pentru calitate a BTSEE includ:

- Partenerul responsabil de etică, răspunde de aspectele legate de etică și independență în conformitate cu Codul de Etică IESBA și cu alte reglementări ale UE și locale.
- Directorul Regional pentru Calitatea Auditului, care este responsabil de activitățile de monitorizare și remediere;
- Partenerul responsabil cu conformitatea în materie de calitate, care răspunde de evaluarea anuală a Sistemului de Management al Calității în numele Consiliului de Administrație.

Firma a stabilit un Cadru de responsabilitate pentru liderii de misiune (Engagement Leaders), care evidențiază responsabilitatea acestora pentru rezultatele privind calitatea misiunilor de audit de care sunt responsabili. Cadrul include aspecte precum cerințele relevante de conformitate, responsabilitatea pentru calitate, monitorizarea calității, evaluarea performanței și consecințele încălcărilor.






Responsabilitatea conducerii pentru calitate este reflectată și în structurile de evaluare și recompensare ale firmei. Profesioniștii seniori din audit, inclusiv partenerii, sunt evaluați pe baza unor indicatori legați de calitate, inclusiv rezultatele revizuirilor interne și externe ale dosarelor, conformitatea etică, finalizarea instruirilor și contribuțiile la activitățile de mentorat.

Metodologia auditului

Metodologia noastră de audit este concepută pentru a susține audituri consecvente și de înaltă calitate, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, reglementările aplicabile ale UE și cele locale, Codul de Etică IESBA și politicile și procedurile interne ale firmei. Metodologia are la bază o abordare bazată pe risc și este scalabilă, permițând echipelor să își adapteze abordarea în funcție de dimensiunea, complexitatea și natura fiecărei misiuni.



Metodologia pune accent pe:

-  **Evaluarea riscului** și proiectarea procedurilor de audit receptive
-  **Scepticismul profesional** și evaluarea critică a dovezilor
-  **Documentare clară** a hotărârilor și concluziilor de audit
-  **Implicare continuă** în îndrumarea tehnică și standardele etice
-  **Control robust al calității** în toate etapele ciclului de viață al auditului

Metodologia de audit și ghidurile firmei sunt actualizate periodic pentru a reflecta modificările standardelor de audit, așteptările de reglementare și ariile de risc emergente. Toate modificările metodologice sunt analizate și aprobate și sunt comunicate prin actualizări tehnice, sesiuni de instruire și alerte de audit.

Pe parcursul anului, Baker Tilly Europa de Sud-Est a implementat metodologia de audit Global Focus Cloud pentru a se alinia la software-ul de audit al MHA.

Global Focus Cloud

Pregătirea firmei pentru lansarea Global Focus Cloud, noua platformă de audit bazată pe cloud a Baker Tilly International, dezvoltată de CaseWare, a fost un proiect semnificativ pe parcursul anului și a fost livrat cu succes. Toate angajamentele cu final de an după 15 decembrie 2025 au trecut la Global Focus Cloud, cu excepția cazului în care au fost convenite excepții specifice.

Ca parte a tranziției anterioare a Baker Tilly Europa de Sud-Est la Global Focus Cloud, echipa National Assurance Specialist Advisory (NASA) a MHA și reprezentanți din audit au fost membri ai Grupului de Coordonare Global Focus al Baker Tilly International și au fost implicați în testarea sistemului, dezvoltarea materialelor de instruire și alinierea metodologiei. Echipa de misiune au fost sprijinite de Baker Tilly Europe de Sud-Est și Baker Tilly International printr-o implementare etapizată și un proces structurat de integrare (onboarding).

Global Focus Cloud oferă un mediu mai intuitiv, colaborativ, standardizat și integrat pentru planificarea, executarea și finalizarea auditului. Global Focus Cloud a fost conceput pentru a integra calitatea în fiecare etapă a auditului, inclusiv:

- Solicitări automate de evaluare a riscurilor
- Verificări și aprobări de calitate în timp real
- Transparență îmbunătățită a traseelor de documentare
- Funcționalități avansate de revizuire pentru managerii de dosare și aprobarea semnăturii RI (Responsabilul de Întocmire)

Fiind un sistem bazat pe cloud, actualizările software-ului și ale metodologiei de audit a firmei pot fi realizate în timp util, sprijinind echipele de audit în menținerea la zi cu cele mai recente evoluții.

Înainte de implementarea Global Focus Cloud în Baker Tilly Europa de Sud-Est, firma a realizat o evaluare a software-ului și a metodologiei pentru a stabili dacă acestea trebuie completate în funcție de cerințele suplimentare ale reglementărilor UE și locale aplicabile, în special pentru auditurile entităților de interes public. Pe baza acestei evaluări, firma a dezvoltat șabloane de lucru suplimentare care să fie utilizate pentru misiunile relevante.

Au fost organizate sesiuni de instruire pentru toți angajații Baker Tilly Europa de Sud-Est privind noul Global Focus Cloud, cu sprijinul echipei tehnice Baker Tilly International și al MHA.

Resurse intelectuale și tehnologice

Pe lângă resursele umane utilizate în derularea și revizuirea misiunilor de audit desfășurate de firmă, Baker Tilly Europa de Sud-Est utilizează o varietate de resurse intelectuale și tehnologice pentru a sprijini echipele de misiune în realizarea unor audituri de înaltă calitate. Resursele noastre intelectuale constau în principal din metodologia de audit, politicile și procedurile interne, ghidurile tehnice și experiența colectivă a personalului nostru. Aceste resurse sunt actualizate periodic pentru a reflecta evoluțiile din standardele de audit, cadrele de raportare financiară, cerințele de reglementare și riscurile emergente.

În afară de software-ul de audit și sistemele electronice de documentare a documentelor de lucru, echipele de misiune utilizează, acolo unde este cazul, instrumente de analiză a datelor care sporesc capacitatea noastră de a analiza volume mari de date financiare și de a identifica tendințe neobișnuite, modele sau anomalii care pot necesita investigații suplimentare în cadrul auditului.

Procese de calitate

Firma are o serie de procese implementate pentru a susține și menține calitatea auditului. Acestea sunt detaliate mai jos.



Proceduri de
acceptare și
continuare a
clienților



Confirmări de
independență și
conformitate
etică



Revizuiți ale
calității misiunii
pentru anumite
angajamente
selectate



Suport în timp
real sau revizuiți
„hot review”
(revizuiți în timp
real)



Consultări
tehnice



Gestionarea
diferențelor de
opinie



Utilizarea experților

Onboarding, proceduri de acceptare a clienților și continuarea angajamentelor de audit

Baker Tilly Europa de Sud- Est menține proceduri solide pentru integrarea, acceptarea și reevaluarea anuală a continuării clienților de audit. Aceste proceduri sunt concepute pentru a asigura că toate angajamentele respectă standardele etice ale firmei, apetitul pentru risc, responsabilitățile AML și de interes public ale firmei, precum și că sunt implementate garanții adecvate înainte de desfășurarea sau continuarea lucrărilor.

Procedurile includ o evaluare a capacității firmei de a îndeplini termenii misiunii, de a livra un angajament de calitate și de a aborda eventualele riscuri reputaționale, probleme de independență etică și conflicte de interese. Aceste cerințe sunt reflectate în completarea chestionarelor de risc (aplicabile atât clienților noi, cât și celor existenți) din cadrul instrumentului nostru de risc, care evidențiază aspectele ce necesită discuții suplimentare sau analiză la un nivel superior.

Evaluările de acceptare și continuare iau în considerare, printre altele,:

- 1 Riscurile asociate misiunii, determinate de dimensiune, complexitate și interesul public
- 2 Verificările privind independența și conflictele de interese, inclusiv evaluarea relațiilor financiare, de afaceri, de muncă și personale și nivelul serviciilor non-audit furnizate sau care se preconizează că vor fi furnizate

- 3 Riscurile etice, inclusiv natura misiunii, reputația clientului, sensibilitățile sectorului și serviciile furnizate anterior
- 4 Evaluarea integrității conducerii și a guvernanței
- 5 Competența, capacitatea și resursele firmei pentru a livra misiunea

Pentru entitățile de interes public și alte angajamente cu risc ridicat, Comitetul de Risc și/sau Consiliul de Administrație sunt, de asemenea, implicate în deciziile de acceptare și amânare.

Proceduri de conformitate pentru Etică și Independență

Firma a stabilit politici și proceduri menite să asigure respectarea cerințelor aplicabile de independență, inclusiv cele prevăzute în Codul Internațional de Etică emis de IESBA. Toți partenerii și angajații își confirmă respectarea politicilor de independență ale firmei cel puțin anual. Pentru angajamentele de audit PIE, se primesc confirmări suplimentare de independență de la tot personalul relevant, inclusiv experții auditorilor și evaluatorii EQ.

Recenzii ale calității implicării

Firma efectuează revizuirile ale calității misiunii (EQ Reviews) atunci când acestea sunt solicitate de standardele profesionale, cerințele de reglementare sau politicile firmei. Politicile firmei stabilesc criteriile pentru determinarea misiunilor care necesită o EQ Review. Astfel de misiuni includ, de regulă, audituri ale entităților de interes public, misiuni evaluate ca având risc ridicat, precum și alte misiuni selectate în funcție de factori precum complexitatea, considerentele de interes public sau așteptările de reglementare.

Evaluatorii EQ sunt numiți de Directorul Regional pentru Calitatea Auditului dintr-un grup de parteneri și profesioniști seniori care îndeplinesc criteriile de eligibilitate ale firmei, inclusiv expertiză tehnică adecvată, experiență relevantă în industrie și suficient timp, autoritate și obiectivitate pentru a îndeplini rolul.

Conform cerințelor reglementărilor locale aplicabile, evaluatorii EQ numiți pentru angajamentele de audit PIE din UE sunt auditori statutar. Pe lângă evaluatorii EQ statutar, firma numește un evaluator regional suplimentar pentru angajamentele sale de audit PIE. Evaluatorii regionali EQ sunt profesioniști seniori cu experiență și independenți din rețeaua Baker Tilly South-East Europe (BTSEE). Această evaluare contribuie suplimentar la calitatea angajamentelor firmei prin expertiză suplimentară în industrie, cunoștințe specializate și un nivel suplimentar de obiectivitate.

Diferențe de opinie

Atunci când apar diferențe de opinie pe parcursul unei misiuni, acestea sunt abordate prin consultarea personalului corespunzător din cadrul firmei, inclusiv a Comitetului Tehnic sau a altor parteneri cu expertiză relevantă. În cazul în care diferențele nu sunt soluționate prin consultări interne, firma poate solicita, de asemenea, consiliere profesională externă.

Rapoartele de audit nu sunt semnate decât după ce toate diferențele de opinie au fost soluționate în mod satisfăcător.

Utilizarea experților

În cazul în care natura sau complexitatea unei misiuni de audit necesită o expertiză specifică, dincolo de cea deținută în mod obișnuit de echipa de misiune, firma implică specialiști tehnici competenți și independenți pentru a asista la efectuarea anumitor proceduri de audit. Utilizarea unor astfel de specialiști permite firmei să îmbunătățească calitatea și soliditatea activității de audit în domenii care implică raționamente tehnice complexe.

Aprobarea rapoartelor de audit non standard

Rapoartele non standard emise de firmă, în anumite cazuri, trebuie aprobate de Comitetul Tehnic înainte ca raportul să fie semnat și emis. Aceasta include toate rapoartele de audit cu opinie de imposibilitate de exprimare (disclaimer of opinion) sau cu opinie contrară (adverse opinion), iar pentru misiunile de audit ale entităților de interes public (PIE), toate modificările de opinie și incertitudinile privind continuitatea activității incluse în rapoartele de audit.

Support tehnic și ghidare

Comitetul Tehnic oferă consultanță echipelor de misiune de audit cu privire la aspecte dificile sau controversate ori alte probleme complexe. Echipa Tehnică adoptă o abordare proactivă în monitorizarea solicitărilor tehnice și în furnizarea de suport tehnic în timp util echipelor de misiune. Comitetul Tehnic se asigură că este menținută și păstrată în mod corespunzător o pistă de audit adecvată și o evidență a consultărilor tehnice.



Monitorizarea și îmbunătățirea calității

Baker Tilly Europa de Sud- Est operează un program cuprinzător de monitorizare și îmbunătățire a calității care susține îmbunătățirea continuă, conformitatea cu reglementările și alinierea cu Obiectivele de Calitate ale Firmei.

Activitățile de monitorizare sunt efectuate de Departamentul de Calitate a Auditului și sunt concepute pentru a oferi asigurare atât asupra calității la nivel de angajament, cât și asupra eficacității sistemului de management al calității al firmei. Cadru de monitorizare și îmbunătățire cuprinde următoarele elemente cheie:

Revizuri interne ale dosarelor „Cold” (Internal Cold File Reviews)

Firma desfășoară proceduri de monitorizare internă concepute pentru a evalua respectarea standardelor profesionale aplicabile și a altor cerințe de reglementare. Ca parte a acestui proces, firma realizează o revizuire anuală a unui eșantion bazat pe risc de angajamente de audit finalizate, care include toți liderii de misiune și managerii de misiune existenți.

Aceste revizuri sunt efectuate de profesioniști cu experiență, independenți de echipele de misiune. Revizuirile evaluează conformitatea cu standardele de audit, metodologia de audit, politicile și procedurile firmei, precum și adecvarea principalelor raționamente și concluzii la care a ajuns echipa de misiune. Pe lângă programul anual de monitorizare, firma efectuează revizuri „cold” continue ale misiunilor finalizate pe parcursul anului, în conformitate cu planul de monitorizare a calității.

Revizuirile se concentrează pe angajamente cu risc mai mare, audituri ale entităților de interes public sau alte angajamente în care monitorizarea suplimentară este considerată adecvată.

Rezultatele activităților de monitorizare sunt comunicate partenerilor de implicare și conducerii firmei. Unde este necesar, se implementează acțiuni remediale, inclusiv instruire suplimentară, în conformitate cu Sistemul de Management al Calității al firmei și cerințele ISQM 1.

Suport în timp real și recenzii țintite

Pentru anumite angajamente de audit PIE și alte audituri complexe sau cu risc ridicat, echipele de implicare primesc suport în timp real din partea Departamentului de Calitate a Auditului. Revizuri țintite pot fi efectuate pentru angajamente care implică chestiuni complexe de audit sau contabilitate, angajamente de audit PIE în primul an sau pentru alte angajamente selectate ca parte a programului de monitorizare a calității al firmei.

Suportul direct în timp real are ca scop îmbunătățirea calității auditului în toate angajamentele de audit incluse, precum și identificarea problemelor emergente și recurente și a celor mai bune practici care pot fi apoi împărtășite în cadrul practicii de audit, pentru a concepe răspunsuri la nivelul întregii firme, precum metodologii sau instruire, și pentru a îmbunătăți consistența abordării și calitatea tuturor angajamentelor de audit efectuate de firmă. Aceste proceduri de revizuire completează, dar nu înlocuiesc, procesele formale de revizuire a calității angajamentului desfășurate în cadrul ISQM 2.

Analiza cauzei fundamentale (Root Cause Analysis – RCA)

Constatările rezultate din revizuirile interne și externe fac obiectul unei analize a cauzei fundamentale (RCA), coordonată prin Departamentul de Calitate a Auditului. Rezultatele RCA stau la baza planurilor de acțiune, care pot include instruire țintite, modificări ale metodologiei sau inițiative de îmbunătățire a proceselor. RCA este efectuată atât pentru rezultatele negative, cât și pentru cele pozitive.

Monitorizarea sistemului ISQM

Activitățile noastre de monitorizare sunt concepute pentru a asigura o supraveghere eficientă a obiectivelor de calitate și a controalelor. Pe lângă inspecțiile interne ale angajamentelor de audit, monitorizarea include evaluarea eficacității revizuirilor de calitate ale misiunilor, finalizarea instruirilor, activitățile de dezvoltare profesională continuă (CPD), conformitatea cu IES 8 pentru liderii de misiune, datele privind consultările, respectarea cerințelor de arhivare și testarea conformității privind independența personală.

Rezultatele activităților de monitorizare sunt raportate regulat CEO-ului și Consiliului de Administrație. Planurile de acțiune pentru îmbunătățire sunt urmărite pentru finalizare, iar rezultatele de învățare sunt diseminate în întreaga firmă pentru a consolida standardele de calitate.

Programul de monitorizare și îmbunătățire se bazează pe o filozofie de îmbunătățire continuă, nu doar de conformitate. Scopul este de a crea un mediu bogat în feedback în care riscurile calității auditului să fie identificate timpuriu, răspunsuri eficiente și folosite pentru a genera performanțe mai bune la toate nivelurile funcției de audit.

Inspecții externe de audit

Baker Tilly Europa de Sud- Est este supusă unor inspecții independente de către organismele locale de reglementare relevante ale firmelor membre și rețeaua Baker Tilly International. Aceste evaluări evaluează sistemele firmei, documentația, judecata profesională și conformitatea cu standardele etice și de audit.

Recenzie pentru îmbunătățirea calității

Rețeaua Baker Tilly Internațional (BTI) a implementat un Cadru de Îmbunătățire a Calității (Cadrul QI) pentru a se asigura că toate firmele membre oferă servicii care respectă cele mai înalte standarde de calitate și profesionalism. Conform cerințelor Cadrului QI, Echipa de Îmbunătățire a Calității din cadrul Biroului Global efectuează Revizuirii de Îmbunătățire a Calității pentru toate firmele membre la fiecare 1-3 ani. Revizuirea acoperă, printre altele, implementarea ISQM I a firmei, activitățile de asigurare a calității și utilizarea metodologiei de audit.

Inspecții de reglementare la nivel local

Consiliul de supraveghere publică a auditului (CSPA) din Moldova efectuează inspecții periodice ale firmelor de audit înregistrate în Moldova.

Ori de câte ori este necesar, firma se străduiește să răspundă prompt și constructiv la constatările inspecțiilor de reglementare.

Ca răspuns la evaluările externe, firma întreprinde:

- 1 Investigații interne detaliate și analiză a cauzei fundamentale
- 2 Dezvoltarea planurilor de remediere
- 3 Intervenții specifice pentru parteneri și echipe, inclusiv mentorat, coaching tehnic și inspecții ale dosarelor în curs de desfășurare
- 4 Urmărirea continuă a planurilor de acțiune și a escaladărilor acolo unde este necesar



Programul Intern de Monitorizare

Programul intern de monitorizare completează inspecțiile externe și de rețea și este conceput pentru a identifica proactiv riscurile, a împărtăși bune practici și a consolida metodologia.

Componentele cheie includ:

- 1 Recenzii de dosare la rece efectuate după semnarea de probă
- 2 Revizuri hot ale dosarelor pentru noii responsabili de Misiune
- 3 Recenzii țintite
- 4 Revizuri privind independența și conformitatea etică
- 5 Verificări privind recurența constantărilor din anul anterior

Rezultatele revizurii sunt categorisizate și raportate folosind un cadru standardizat de evaluare a calității. Rezultatele sunt utilizate în evaluările performanței și în agendele de învățare la nivelul întregii firme.

Rezultatele inspecțiilor interne ale revizuirilor dosarelor „Cold”

Rezultatele se referă la procesul anual de revizuire la rece care a fost realizat pentru angajamentele ale căror rapoarte au fost semnate în perioada 1 iulie 2024 – 30 iunie 2025.

Gradul fisierului (Moldova)	2025 (No / %)	2024 (No / %)	2023 (No / %)
1 - Bine	1 (33 %)	02 (67 %)	00 (00 %)
2 - Îmbunătățiri limitate necesare	2 (66 %)	01 (33 %)	00 (00 %)
3 - Îmbunătățiri necesare	0 (00 %)	00 (00 %)	03 (100 %)
4 - Sunt necesare îmbunătățiri semnificative	0 (00 %)	00 (00 %)	00 (00 %)
	3 (100%)	00 (100%)	03 (100%)

Concluzile privind inspecțiile interne

Rezultatele inspecției interne din 2025 ale Baker Tilly Moldova au dus la 100% dintre dosare care au primit o notă de trecere (adică o notă de "Bună" sau "Îmbunătățiri Limitate") și o creștere a procentului de angajamente care au primit o notă "Bună" comparativ cu 2024.

Toate persoanele responsabile (RI) ale firmei au fost selectate pentru evaluare în 2025. Toate RI-urile au primit o notă de trecere pentru toate angajamentele inspectate. Pentru a oferi sprijin suplimentar și a stimula îmbunătățirea calității auditului, firma urmează o politică de monitorizare suplimentară (adică revizuri hot file și revizuri țintite) pentru RI-urile ale căror angajamente se dovedesc a avea slăbiciuni semnificative.

Suntem angajați să integrăm o cultură a îmbunătățirii continue prin investiții în resursele tehnice și suportul disponibil echipelor, îmbunătățind astfel

Calitatea instruirii legate de audit, recrutarea și retenția talentelor și consolidarea revizuirilor noastre continue de calitate pentru a stimula schimbarea. Firma continuă să consolideze legătura dintre monitorizarea rezultatelor și sprijinul pentru implicare, asigurându-se că feedback-ul de revizuire conduce la schimbări practice și dezvoltare.

Ca parte a SoQM-ului Firmei, constatările identificate prin inspecțiile interne anuale sunt supuse unei analize structurate a cauzei rădăcină. În timpul Ciclului Intern de Inspecție din 2025, firma a efectuat proceduri RCA pentru toate constatările semnificative identificate. Rezultatele RCA stau la baza direcției strategice a firmei de a îmbunătăți calitatea auditului.

Măsurarea și raportarea progresului

Firma a stabilit procese pentru măsurarea și evaluarea eficacității acțiunilor de remediere. Aceste procese reprezintă o parte din SoQM-ul firmei și sunt concepute pentru a asigura că acțiunile corective abordează cauza principală a deficiențelor identificate și conduc la îmbunătățiri durabile ale calității auditului firmei. Progresul este măsurat printr-o combinație de indicatori calitativi și cantitativi. Acestea includ rezultatele inspecțiilor interne ulterioare, frecvența și natura constatărilor recurente, finalizarea la timp a documentației și arhivării angajamentului, precum și feedback-ul obținut prin revizuri ale calității angajamentului și proceduri de monitorizare. Firma evaluează, de asemenea, dacă problemele identificate anterior reapar în angajamente ulterioare.

Implementarea acțiunilor remediale este monitorizată, iar eficiența lor este evaluată și raportată CEO-ului și Consiliului de Administrație.

Dezvoltarea Indicatorilor de Calitate a Auditului oferă mai multe perspective în timp real asupra performanței calității auditului atât la nivel de angajare, cât și la nivel de echipă, ajutând la identificarea tendințelor și gestionarea proactivă a riscurilor.

Baker Tilly Europa de Sud-Est rămâne dedicată îmbunătățirii continue și va continua să rafineze procesele de monitorizare, măsurare și raportare pentru a susține livrarea consecventă a auditurilor de înaltă calitate, în conformitate cu standardele profesionale aplicabile și cerințele de reglementare.

Sistemul de management al Calității(SoQM)

Firma menține un Sistem de Management al Calității conceput pentru a oferi o garanție rezonabilă că firma și personalul său își îndeplinesc responsabilitățile în conformitate cu standardele profesionale aplicabile și cerințele de reglementare, precum și că rapoartele de audit emise de firmă sunt adecvate în circumstanțe.

Sistemul de management al calității (SoQM) al firmei include politici și proceduri care acoperă componente cheie, cum ar fi:

- 1 Guvernanță și responsabilități de conducere pentru calitate
- 2 Cerințe etice relevante, inclusiv independența
- 3 Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice
- 4 Desfășurarea misiunii, inclusiv supervizarea, revizuirea și consultarea
- 5 Resurse umane, tehnologice și intelectuale
- 6 Procese de informare și comunicare
- 7 Activități de monitorizare și remediere
- 8 Conformitatea cu reglementările aplicabile la nivel local și ale Uniunii Europene
- 9 Conformitatea cu cerințele rețelei

Feedback-ul Clientului

Firma recunoaște importanța obținerii feedback-ului clienților ca parte a angajamentului său de a menține standarde înalte de calitate auditului și servicii profesionale. Feedback-ul clienților oferă perspective valoroase asupra modului în care sunt livrate serviciile noastre și ajută la identificarea oportunităților de îmbunătățire continuă.

Feedback-ul este obținut printr-o varietate de mecanisme, inclusiv sondaje de satisfacție a clienților, discuții directe între liderii implicării și managementul clienților, precum și feedback informal primit pe parcursul acestor angajamente. Aspectele identificate care necesită îmbunătățiri sunt abordate prin acțiuni corective adecvate.

Firma încurajează un dialog deschis și constructiv cu clienții săi și rămâne dedicată utilizării feedback-ului clienților ca o componentă importantă în consolidarea sistemului său de management al calității și în creșterea eficienței generale a serviciilor sale.

Utilizarea constatărilor din rețea și reglementările pentru îmbunătățirea calității auditului

Firma este angajată în îmbunătățirea continuă a Sistemului său de Management al Calității și ia în considerare concluziile rezultate din inspecțiile efectuate asupra altor firme de către Rețeaua Internațională și/sau autoritățile locale de reglementare. Firma primește periodic comunicări din partea rețelei și/sau a autorităților locale de audit care rezumă rezultatele revizuirilor de monitorizare efectuate în alte firme membre ale rețelei și/sau alte firme locale de audit. Aceste comunicări evidențiază deficiențe comune, constatări recurente și exemple de bune practici identificate în timpul evaluărilor calității. Directorul Regional pentru Calitate analizează aceste constatări și

evaluează relevanța acestora pentru propriile misiuni de audit și pentru politicile interne. Acolo unde este cazul, sunt implementate îmbunătățiri în ariile relevante, iar constatările sunt comunicate angajaților relevanți ai firmei prin sesiuni interne de instruire.

Declarație privind eficacitatea Sistemului nostru de Management al Calității (SoQM)

Conform cerințelor ISQM I, firma a proiectat, implementat și operează un Sistem de Management al Calității (SoQM) adaptat naturii, circumstanțelor și angajamentelor pe care le desfășoară ca firmă membră a Baker Tilly Europa de Sud-Est și Baker Tilly International.

Această evaluare analizează dacă SoQM oferă firmei o asigurare rezonabilă că:

- Firma și personalul său își îndeplinesc responsabilitățile conform standardelor profesionale și cerințelor legale și de reglementare aplicabile și desfășoară angajamentele în conformitate cu aceste standarde și cerințe; și
- Rapoartele de angajare emise de firmă sau de liderii implicării sunt adecvate în circumstanțele lor.

Consiliul de Administrație, cu asistența Partenerului pentru Conformitate a Calității și al Directorului Departamentului de Audit al Calității, a finalizat evaluarea anuală a SoQM pentru Baker Tilly Moldova la data de 31 decembrie 2025. Pe baza rezultatelor acestei evaluări, firma a concluzionat că Sistemul de Management al Calității oferă o garanție rezonabilă că obiectivele SoQM sunt atinse. Rămânem dedicați îmbunătățirii continue a sistemului nostru de management al calității și luăm măsuri remediale la timp pentru orice problemă identificată prin revizuire interne sau externe de monitorizare.

Investigații și Constatări Externe

Baker Tilly Europa de Sud- Est tratează cu seriozitate toate aspectele rezultate din constatările și investigațiile autorităților de reglementare externe. Firma este angajată în cooperarea deplină cu organismele de reglementare, transparență în dezvăluirile sale și îmbunătățirea continuă pe baza lecțiilor învățate.

Supraveghere de Reglementare la nivel local

Baker Tilly Moldova este supusă supravegherii externe de către autoritățile de reglementare relevante responsabile de supravegherea auditorilor statutar și firmelor de audit din Moldova, inclusiv CSPA. Aceste organisme efectuează inspecții periodice și monitorizează conformitatea cu standardele aplicabile de audit, cerințele etice și obligațiile de dezvoltare profesională continuă. Colaborăm pe deplin cu aceste autorități de reglementare și implementăm politici și proceduri interne pentru a asigura conformitatea continuă cu cerințele locale aplicabile. Prin această supraveghere de reglementare și sistemul nostru intern de management al calității, ne propunem să menținem standarde înalte de calitate a auditului și integritate profesională.

Ultima inspecție a CSPA a avut loc în 2024. Toate planurile de acțiune și recomandările agreeate de autoritățile de reglementare au fost implementate.

Baker Tilly Internațional

Rețeaua Baker Tilly Internațional (BTI) a implementat un Cadru de Îmbunătățire a Calității (Cadru QI) pentru a se asigura că toate firmele membre oferă servicii care respectă cele mai înalte standarde de calitate și profesionalism.

Conform cerințelor Cadrului QI, echipa de Îmbunătățire a Calității de la Global Office efectuează revizuirii QI ale tuturor firmelor membre la fiecare 1-3 ani.

Baker Tilly Europa de Sud- Est a fost supus unei Revizuirii de Îmbunătățire a Calității realizate de Baker Tilly Internațional în iunie 2025. Revizuirea a acoperit, printre altele, implementarea ISQM I la nivelul firmei, activitățile interne și externe de asigurare a calității, precum și utilizarea metodologiei de audit. Revizuirea a concluzionat că Baker Tilly Europa de Sud- Est are politici și proceduri solide în ceea ce privește managementul calității în toate birourile, iar acestea sunt bine documentate în documentele noastre de control al calității. Am primit o notă generală de 1 (pe o scară de 1 la 4, 1 fiind cea mai bună) la ISQM I.

Masuri de remediere

Atunci când inspecțiile sau revizuirile externe identifică constatări sau recomandări, firma efectuează o evaluare structurată a acestor constatări și o analiză a cauzelor rădăcină, acolo unde este cazul. Firma ia în serios toate concluziile revizuirilor externe de monitorizare și le consideră un element important în consolidarea SoQM-ului nostru.

Pe baza rezultatelor analizei cauzelor rădăcină, proiectăm și implementăm acțiuni remediale, atât pentru auditurile individuale, cât și pentru SoQM în ansamblu. Perioada de implementare este decisă prin evaluarea severității și răspândirii deficiențelor identificate, precum și a impactului acestor deficiențe, individual și în ansamblu, asupra SoQM-ului nostru. Managerul Regional al Calității monitorizează implementarea eficientă a acțiunilor remediale prin activități de monitorizare continuă și periodică.

Calitatea auditului și conduita etică rămân în prim-planul responsabilităților noastre de interes public și sub o supraveghere strictă de reglementare, în special pentru auditorii publici entități de interes. Firma recunoaște necesitatea unei vigilențe sporite și a unei îmbunătățiri continue în astfel de aspecte.

Baker Tilly Europa de Sud-Est menține o relație deschisă și constructivă cu autoritățile de reglementare și urmărește să demonstreze progrese continue ca răspuns la așteptările și constatările externe. Firma primește cu brațele deschise provocările atunci când susțin integritatea profesiei și livrarea unor audituri fiabile și independente în interesul public.

G

Etică și Independență

Principii etice

Conduita etică este fundamentală pentru entitățile relevante din cadrul BTSEE, prin rolul lor de firmă de servicii profesionale și de auditori statutari înregistrați. Cadrul etic al firmei se bazează pe principiile stabilite în Manualul Codului Internațional de Etică pentru Contabili Profesioniști (IESBA)).

Principiile etice de bază sunt:

Integritate – a fi direct și onest în toate relațiile profesionale și de afaceri

Obiectivitate – evitarea părtinirii, conflictului de interese sau influenței nejustificate a altora

Competență profesională și grijă – menținerea cunoștințelor profesionale și acționarea cu sârguință

Confidențialitate – respectând confidențialitatea informațiilor dobândite
Pe parcursul activității

Comportamentul profesional – respectarea legilor și reglementărilor relevante și evitarea comportamentului care discreditează profesia

Aceste principii stau la baza politicilor, comportamentului și proceselor decizionale ale firmei. Ele sunt integrate în onboarding, acceptarea clienților, instruire și metodologia auditului și sunt consolidate prin mesaje de conducere și inițiative culturale la nivelul întregii firme.

Firma consideră etica nu ca pe un set de reguli de sine stătătoare, ci ca pe o parte integrantă a valorilor și a datoriei sale față de interesul public.

Importanța judecății etice, responsabilității personale și provocării este subliniată în mod constant tuturor angajaților și partenerilor din cadrul firmei.

Politicile de etică ale firmei

Menținem un set cuprinzător de politici etice concepute pentru a susține luarea deciziilor consecvente, conforme și de înaltă calitate în toate activitățile profesionale. Aceste politici se aplică tuturor partenerilor și personalului și sunt aliniate cu Codul de Etică IESBA al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

Componentele cheie ale politicilor etice ale firmei includ:

- 1 Relații personale și financiare
- 2 Cadouri, atenții și controale anti-mită
- 3 Cerințe privind independența auditului, inclusiv reguli de rotație și de asociere pe termen lung
- 4 Măsuri de protecție și procese de aprobare a serviciilor de non-audit
- 5 Conflicte de interese și confidențialitate
- 6 Evaluări de integrare și continuare a clienților
- 7 Proceduri de denunțare și de vorbire deschisă

Responsabilitatea conducerii

Consiliul de Administrație l-a numit pe domnul Moisis Aristidou ca partener de etică al Baker Tilly South East Europe, responsabil pentru implementarea politicilor și procedurilor etice și pentru asigurarea conformității acestora cu reglementările aplicabile, inclusiv Codul de Etică IESBA și cerințele Baker Tilly International.

Politicile sunt susținute de:

- A Regional Ethics Committee, chaired by the Ethics Partner, comprising senior members across the region.
- Ethics consultation procedures
- Procedures on resolving differences of opinion on ethical matters
- Integration with quality monitoring and risk management functions, to ensure ethical matters are embedded within the broader governance system

The Firm is committed to ensuring that its ethics policies remain practical, accessible, and fully understood by its people. Regular communication and training are used to support this objective, and the Ethics Committee plays an active role in encouraging a culture of openness, challenge, and responsibility.

Compliance with BTI Network Requirements

As a member firm of the Baker Tilly International (BTI) Network, Baker Tilly South East Europe adheres to the independence policies and guidance issued by the BTI Network. The Firm maintains systems and tools designed to support compliance with independence requirements, including processes for monitoring financial interests, tracking restricted entities, and global conflict checks.

Instruire și consultanță în etică

Instruirea în etică este o componentă esențială a programului de dezvoltare profesională al BTSEE și un instrument esențial în integrarea unei culturi a integrității, obiectivității și responsabilității în interesul public. Toți partenerii și personalul sunt obligați să urmeze instruire etică regulată, potrivită rolului, vechimei și responsabilităților lor de reglementare.

Cadrul de formare etică al firmei este construit în jurul a patru obiective:

- 1 Consolidarea conștientizării codului de etică
- 2 Oferirea de îndrumare practică privind identificarea, documentarea și răspunsul la amenințările etice
- 3 Promovarea unei culturi a provocării, escaladării și consultării
- 4 Susținerea judecății etice necesare în situații complexe și în timp real

În anul încheiat la 31 decembrie 2025, firma a oferit un program cuprinzător de instruire în etică pentru toți angajații și partenerii de audit.

Pe lângă instruirea formală, firma încurajează învățarea informală prin comunicări regulate, actualizări de etică și schimb de cunoștințe între egali. Personalul este încurajat să ridice întrebări și să împărtășească provocări etice prin canale sigure și structurate, inclusiv contact direct cu Partenerul de Etică sau consultări cu comitetul de Etică.

Firma recunoaște că o etică puternică

Conștientizarea necesită nu doar cunoașterea regulilor, ci și încrederea necesară pentru a aplica judecata în situații incerte. Prin urmare, instruirea în etică este concepută nu doar pentru a informa, ci și pentru a împuternici indivizii să acționeze responsabil și să respecte standardele Firmei.

Finalizarea instruirii de bază în etică este obligatorie și monitorizată centralizat, făcând parte din procesele de monitorizare și evaluare a conformității ale firmei.

Consultanță etică:

Baker Tilly Sud-Est Europa a înființat Comitetul pentru Etică și Independență, care oferă servicii de consultanță etică întregului personal din rețea. Angajații sunt încurajați să consulte comitetul cu privire la orice chestiuni etice sau amenințări reale sau potențiale la adresa independenței.

Politica noastră de consultare asigură că toate cererile de consultare sunt documentate, răspunse la timp și că concluziile ajunse sunt implementate corespunzător. În cazuri de diferențe de opinie privind etica și independența, problema este escaladată către Consiliul de Administrație, care ia decizia finală după o evaluare atentă.

Acest proces susține o cultură puternică a luării deciziilor etice și consolidează conformitatea cu Codul de Etică IESBA și cerințele reglementare aplicabile, formând o parte integrantă a Sistemului nostru de Management al Calității și ajutând la menținerea celor mai înalte standarde de integritate, obiectivitate și interes public.

Conflicte de interese, financiare, de afaceri, de angajare și relații personale

BTSEE aplică politici stricte pentru a preveni și gestiona conflictele de interese și relațiile care ar putea afecta sau percepe că afectează independența sau obiectivitatea partenerilor și personalului său. Aceste politici sunt concepute în conformitate cu Manualul Codului Internațional de Etică pentru Contabili Profesioniști (IESBA).

Conflicte de interese

Înainte de a accepta anumite angajamente de audit, firma efectuează o verificare formală a conflictelor în baza de date cu clienții și angajamentele la nivel regional, precum și internațional, pe baza ghidurilor Baker Tilly International. Dacă este identificat un potențial conflict, Comitetul de Etică evaluează dacă conflictul poate fi gestionat prin garanții adecvate sau dacă angajamentul trebuie refuzat.

Atunci când un conflict este considerat de gestionat sau interzis, firma nu va continua cu angajamentul. O selecție clară și etică a clienților este esențială pentru menținerea încrederii publicului în independența, obiectivitatea și profesionalismul firmei. Abordarea noastră asigură că niciun audit nu este acceptat sau menținut decât dacă respectă standardele legale, etice și de calitate ale firmei.

Interese financiare

Partenerilor și personalului le este interzis să dețină orice interes financiar direct sau indirect semnificativ în clienții de audit sau în conducerea acestuia, sau în entități strâns legate de aceștia. Acest lucru se aplică deținerilor personale, celor ale membrilor apropiați ai familiei și vehiculelor colective de investiții. Conformitatea este monitorizată prin declarații anuale, memento-uri periodice și obligații ad-hoc de raportare.

Toți partenerii și personalul sunt obligați să declare orice relații financiare noi care pot afecta independența sau pot crea un conflict perceput.

Relații de afaceri

Firma menține politici și proceduri concepute pentru a identifica, evalua și gestiona corespunzător relațiile de afaceri care pot genera amenințări de independență sau conflicte de interese. Înainte de a intra într-o relație de afaceri cu un client de audit sau asigurări al firmei, trebuie obținută evaluarea și aprobarea din partea Comitetului de Etică și Independență. Atunci când sunt identificate potențiale relații, se implementează garanții adecvate sau relația nu este permisă. Aceste politici fac parte din Sistemul de Management al Calității al Firmei.

Angajare și relații personale

Partenerii și personalul trebuie să declare orice legături de familie, personale sau de angajare anterioare cu clienții de audit. Aceasta include:

- Membrii apropiați ai familiei angajați de client
- Angajare recentă cu clientul de audit de către auditor sau membri ai echipei
- Relații personale apropiate (inclusiv cu managementul clienților sau cu directorii)

În cazul în care astfel de relații există, persoana va fi exclusă din angajament, iar garanții suplimentare pot fi luate în considerare sau implementate după necesitate. Firma monitorizează, de asemenea, situațiile în care foști membri ai firmei se alătură clienților de audit în poziții-cheie.

Sunt necesare confirmări anuale de independență din partea tuturor partenerilor și personalului de audit. Aceste declarații sunt revizuite de comitetul de etică și independență al firmei.

Prin menținerea unor controale riguroase asupra relațiilor și conflictelor, Baker Tilly Sud-Est Europa protejează independența și integritatea auditurilor sale, asigurând respectarea responsabilităților de interes public.

Asociere îndelungată cu clienții

Baker Tilly South East Europe a adoptat politici solide pentru gestionarea riscurilor asociate cu asocierea îndelungată dintre personalul cheie de audit și clienții de audit, în conformitate cu Standardele Etice IESBA, prevederile aplicabile ale Reglementărilor UE și cadrul nostru intern de etică. Aceste politici sunt concepute pentru a proteja independența auditorului, a asigura menținerea scepticismului profesional și a menține credibilitatea procesului de audit.

Prevederi esențiale

Firma recunoaște că asocierea îndelungată cu un client de audit poate crea amenințări legate de familiaritate sau interes propriu care ar putea afecta sau percepe că afectează independența, obiectivitatea și scepticismul profesional al auditorului. În consecință, Firma a stabilit politici și proceduri menite să monitorizeze și să gestioneze durata în care Firma, partenerii și personalul său senior participă la angajamente de audit.

Când firma a deservit un client de audit non-PIE timp de 10 ani, acceptă reînnoirea doar dacă poate aplica garanții adecvate pentru a reduce amenințarea la adresa independenței la un nivel acceptabil. Pentru auditurile statutare ale entităților de interes public, firma respectă cerințele obligatorii de rotație aplicabile firmei de audit și partenerilor cheie de audit. După rotație, astfel de persoane sunt supuse unei perioade obligatorii de relaxare în timpul căreia nu li se permite să participe la angajamentul de audit sau să influențeze în alt mod desfășurarea sau rezultatul auditului.

Se aplică următoarele cerințe:

- **Parteneri de angajament:** Un mandat maxim de șapte ani consecutivi pentru auditurile PIE-urilor, cu o perioadă de răcire de trei ani.
- **Recenzori de Calitate a Angajamentului (EQR):** O limită de șapte ani pentru angajamentele PIE, urmată de o perioadă de relaxare de trei ani.
- **Manageri de angajament :** Maximum 15 ani pentru toate angajamentele de audit, cu condiția ca liderul de angajament să fi fost rotit cel puțin o dată.

Pentru auditurile non-PIE, liderul de angajament trebuie rotit după 10 ani. Comitetul de risc reevaluează dacă asocierea firmei cu un client recurent rămâne acceptabilă.

Măsuri de siguranță și supraveghere

Când sunt identificate amenințări la adresa independenței din cauza asocierii îndelungate, Comitetul de Etică evaluează dacă aceste amenințări pot fi gestionate prin aplicarea unor măsuri de siguranță, cum ar fi revizuirii independente suplimentare. Dacă garanțiile nu sunt considerate satisfăcătoare pentru a reduce riscurile la un nivel acceptabil, se ia decizia de a demisiona sau de a se retrage din angajament.

În toate cazurile, interesul public și încrederea părților interesate în calitatea și independența auditului sunt considerentele principale.

Firma se asigură, de asemenea, că politicile de rotație sunt integrate în planificarea angajamentului, alocarea resurselor și strategiile de dezvoltare pe termen lung ale echipelor de audit. Acolo unde rotația creează provocări în resurse, în special în sectoare sau geografii specializate, firma echilibrează continuitatea cu independența, valorificând sprijinul echipelor sale tehnice și de calitate extinse.

Baker Tilly South East Europe rămâne angajată să gestioneze riscurile de asociere pe termen lung în mod proactiv și transparent, asigurând că perspectivele noi și obiectivitatea profesională sunt păstrate pe tot parcursul ciclului de viață al fiecărei relații de audit.

Onorarii, mită, nerespectarea legilor și reglementărilor, cadouri și atenții

Baker Tilly South East Europe aplică proceduri riguroase pentru a asigura că stabilirea onorariilor, răspunsurile la nerespectarea legilor și reglementărilor, ospitalitatea și conduita comercială respectă Codul de Etică IESBA, reglementările UE și locale aplicabile, precum și politicile interne de etică ale firmei. Aceste politici sunt esențiale pentru păstrarea independenței, integrității și încrederii publice.



Onorarii

Toate onorariile de audit sunt convenite în prealabil, documentate în scrisori formale de angajament și susținute de un domeniu clar definit al activității. Firma interzice stabilirea de onorariu contingent pentru serviciile de audit oferite clienților de audit ai entităților de interes public.

Atunci când onorariile de audit sunt mai mici decât cele comerciale așteptate, Partenerul de Angajament se asigură că au fost alocate suficient timp și resurse pentru a îndeplini cerințele de calitate și etică.

Stabilirea onorariilor este monitorizată îndeaproape, având în vedere următoarele aspecte.

Praguri și proceduri aplicate:

- 1** >15% din veniturile firmei (non-PIE): Se acceptă doar dacă este aprobat de Comitetul de Etică
- 2** >30% din veniturile anuale generate de portofoliul Liderului de Angajament: Se acceptă doar dacă este aprobat de Comitetul de Etică
- 3** PIE-urile și entitățile listate: Nu se acceptă/continuă dacă onorariile primite de la ei și entitățile conexe sunt (sau se așteaptă să fie) mai mult de 15% din veniturile anuale ale Firmei. De asemenea, plafonul de onorariu pentru serviciile non-audit permise este evaluat conform cerințelor reglementării UE.

Onorariile restante sunt, de asemenea, tratate ca o potențială amenințare pentru independență. Dacă nu sunt colectate și sunt semnificative, firma evaluează dacă auditul poate continua și poate aplica garanții sau ia în considerare retragerea din angajament.

Cadouri si atentii

Firma menține o poziție de toleranță zero față de influența necorespunzătoare prin cadouri sau atentii. Următoarele sunt aplicabile:

- 1 Este interzisă oferirea sau acceptarea de cadouri sau atentii care ar putea fi percepute ca având scopul de a influența.
- 2 Este interzisă oferirea sau acceptarea de concedii gratuite.
- 3 Toate darurile și ospitalitatea trebuie declarate, indiferent dacă sunt acceptate sau refuzate.
- 4 Pot fi permise cadouri de valoare nominală (până la 75 de euro).
- 5 Toate cadourile și ateniile trebuie dezvăluite și aprobate de Comitetul de Etică dacă este cerut de politica firmei.

Garanții împotriva mitei și corupției

Firma nu oferă, nu promite, nu solicită și nu acceptă nicio formă de mită sau plată necorespunzătoare, fie direct, fie indirect, către sau de la nicio persoană sau organizație, inclusiv oficiali publici, persoane private, clienți, furnizori sau concurenți.

Firma nu tolerează nicio formă de plăți de facilitare, mită sau alte stimulente necorespunzătoare și condamnă orice comportament care ar putea fi interpretat ca o încercare de a influența orice decizie de afaceri prin oferirea de cadouri, atentii sau alte beneficii. Toate cadourile, onorariile și comportamentul în afaceri sunt privite prin prisma interesului public și a percepției etice.

Toate tranzacțiile și relațiile de afaceri sunt realizate într-un mod transparent și responsabil. Firma păstrează evidențe exacte și complete ale tuturor tranzacțiilor financiare.

Respectarea acestor reguli este monitorizată și aplicată, iar încălcările sunt investigate și raportate conform politicilor etice ale firmei. Acest lucru este susținut de:

- Instruire anuală obligatorie și declarații
- Mecanisme de avertizare
- Supravegherea de către Comitetul de Etică

Prin menținerea acestor politici și standarde, firma își consolidează angajamentul față de independență, conducere etică și calitatea susținută a auditului.



Nerespectarea legilor și reglementărilor (NOCLAR)

Suntem angajați să respectăm Cadrul IESBA pentru abordarea legilor și reglementărilor privind neplângerile și să raportăm prompt orice caz de neconformitate care ne atrage atenția. Înțelegem că NOCLAR poate avea consecințe serioase legale, financiare și reputaționale și ne luăm responsabilitățile față de interesul public și integritatea profesiei cu seriozitate.

Firma a adoptat o politică concepută pentru a îndeplini obligațiile legate de NOCLAR. Menținem o cultură a transparenței și responsabilității și încurajăm raportarea preocupărilor fără teama de represalii. Ne asigurăm că toate rapoartele NOCLAR sunt luate în serios și că se iau măsuri adecvate pentru a remedia orice neconformitate.

Tranzacționare cu informații privilegiate

Firma menține o politică strictă de prevenire a tranzacționării cu informații privilegiate și abuzurilor de pe piață. Firma este pe deplin dedicată respectării legilor și reglementărilor aplicabile și prevenirii tranzacțiilor cu informații privilegiate în toate operațiunile și activitățile sale. Luăm toate măsurile rezonabile pentru a ne asigura că informațiile materiale nepublice obținute în timpul serviciilor noastre profesionale sunt protejate și nu sunt folosite abuziv în scopuri personale sau în avantajul terților.

Acest angajament face parte din cadrul nostru mai larg de etică și conformitate. Toți angajații sunt informați despre importanța respectării politicii privind tranzacționarea cu informații privilegiate prin sesiuni de instruire relevante.

Confidențialitatea datelor, securitatea informațiilor și confidențialitate

În Baker Tilly South East Europe, am stabilit proceduri solide pentru a menține confidențialitatea datelor clienților ca piatră de temelie a serviciilor noastre de bază. Accesul condiționat a fost îmbunătățit prin sistemul nostru ISO 27001 ISMS, iar accesul la informații confidențiale este strict limitat prin controale de acces bazate pe roluri și platforme de partajare a documentelor criptate. Tot personalul, inclusiv cei temporari și cei contractați, urmează anual instruire obligatorie privind Securitatea Informațiilor și Protecția Datelor și revizuiesc și confirmă respectarea codului nostru de etică.

Am implementat mecanisme interne de monitorizare pentru prevenirea, detectarea și răspunsul la dezvăluiri și incidente neautorizate, susținute de revizuirii periodice și verificări de conformitate. Suntem dedicați respectării celor mai înalte standarde de protecție a datelor și confidențialitate în toate aspectele operațiunilor noastre din toate birourile din Europa de Sud-Est. În 2025, am continuat să consolidăm protocoalele regionale de confidențialitate a datelor pentru a se alinia atât legislației locale, cât și Regulamentului General privind Protecția Datelor (GDPR), pe măsură ce am introdus proceduri pentru utilizarea inteligenței artificiale (IA). Cadrul local de guvernanță a confidențialității este consolidat de cerințele MHA și de ghidurile oferite de MHA.

Avem un Ofițer de Protecție a Datelor responsabil de a conduce și supraveghea conformitatea și de a coordona răspunsurile la cererile persoanelor implicate. Comitetele interne asigură evaluarea și integrarea noilor furnizori. Evaluările impactului asupra confidențialității sunt integrate în toate noile oferte de servicii, iar personalul este instruit anual pentru a asigura gestionarea consecventă a datelor personale, în conformitate cu așteptările reglementărilor. Protejarea confidențialității este esențială pentru menținerea încrederii clienților, angajaților și părților interesate.

Pentru a asigura confidențialitatea, integritatea și disponibilitatea serviciilor și datelor clienților noștri, am implementat o strategie unificată de securitate a informațiilor și un sistem de management în întreaga noastră rețea din Europa de Sud-Est. De asemenea, menținem certificarea ISO 27001 : 2024, care include controale tehnice pentru autentificare multi-factor, acces VPN securizat pentru munca de la distanță și scanări de rutină a vulnerabilităților. Infrastructura noastră IT este monitorizată continuu și colaborăm cu firme certificate de securitate cibernetică pentru a efectua teste anuale de penetrare, asigurând o abordare proactivă în detectarea și prevenirea amenințărilor. În cele din urmă, Baker Tilly South-East Europe asigură un nivel ridicat de protecție a datelor personale prin aplicarea, atunci când transferul datelor personale către țări terțe pentru care Comisia Europeană nu a emis o decizie de adecvare, clauzelor contractuale standard aplicabile ale Comisiei Europene pentru transferul datelor personale către țări terțe.

Servicii non-audit / suplimentare

Baker Tilly South East Europe aplică controale stricte asupra furnizării de servicii non-audit clienților de audit, în conformitate cu Standardele Etice, Codul de Etică IESBA, reglementările UE aplicabile, cerințele BTI și protocoalele interne de risc. Aceste controale sunt concepute pentru a preveni amenințările reale sau percepute la adresa independenței, obiectivității și încrederii publice a auditorilor.

Servicii permise și interzise

Pentru clienții de audit care sunt entități de interes public, firma urmează "lista neagră" a serviciilor interzise non-audit, conform reglementărilor UE și locale. Acestea includ, dar nu se limitează la:

- Contabilitatea și pregătirea evidențelor contabile și a situațiilor financiare
- Servicii de audit intern
- Servicii de evaluare
- Servicii juridice sau de recrutare

- Servicii fiscale interzise
- Servicii care implică orice rol în managementul sau luarea deciziilor entității auditate
- Servicii de salarizare
- Proiectare și implementare a procedurilor interne de control sau management al riscului
- Servicii legate de finanțare, structura capitalului și alocarea capitalului, precum și strategia de investiții a entității auditate
Serviciile permise către PIEs sunt oferite doar atunci când:
 - Acestea nu sunt interzise prin reglementări
 - Acestea sunt supuse unei evaluări riguroase a amenințărilor și garanțiilor
 - Acestea sunt pre-aprobate de cei acuzați de
 - guvernanta, de obicei comitetul de audit
 - Toate aprobările necesare, conform politicilor interne ale firmei, au fost obținute.

Pentru clienții de audit non-PIE, firma aplică o abordare bazată pe principii, evaluând amenințările în baza celor cinci principii etice fundamentale. În toate cazurile, firma se asigură că nu sunt oferite servicii acolo unde amenințarea autoevaluării nu poate fi atenuată sau dacă acestea afectează aspectul independenței.

Procesul de aprobare

Toate serviciile non-audit propuse sunt supuse unui proces de pre-aprobare, care include:

- Consultare cu Partenerul de Implicare
- Consultare cu Comitetul de Etică
- Finalizarea unei evaluări documentate a amenințării, incluzând detalii despre garanțiile propuse pentru a reduce amenințarea
- Escaladarea către Consiliul de Etică acolo unde este necesar
- Aprobarea comitetului de audit (pentru PIE-uri și entități listate)
- Consultare cu Consiliul de Administrație atunci când este necesar

Serviciile sunt oferite doar dacă există măsuri clare de protecție pentru a elimina sau reduce amenințările la un nivel acceptabil.

Monitorizare și dezvăluire

Firma păstrează documentația aprobărilor pentru serviciile non-auditului oferite clienților de audit. Părțile implicate documentează toate etapele procesului, de la notificarea inițială până la aprobarea finală, asigurând transparență și responsabilitate. Documentația trebuie să prezinte clar serviciile, rațiunea de aprobare și orice condiții de aprobare.

Taxele pentru serviciile de audit și non-audit sunt comunicate în livrabilele noastre de audit celor responsabili cu guvernanta.

Baker Tilly South East Europe rămâne angajat să asigure că serviciile non-auditului nu compromit calitatea sau independența auditului. Politicile firmei prioritizează obiectivitatea, transparența și alinierea cu responsabilitățile de interes public.

Sugestii, reclamații, acuzații și avertizare

Baker Tilly din Europa de Sud-Est este dedicată menținerii unei culturi în care toți indivizii se simt împuterniciți să exprime îngrijorări privind comportamentele neetice, ilegale sau necorespunzătoare, fără teama de represalii. Politica Speaking Up (Whistleblowing) a firmei reprezintă o parte esențială a cadrului său mai larg de etică și calitate și este concepută pentru a susține transparența, responsabilitatea și îmbunătățirea continuă.

Domeniul de aplicare al Politicii

Firma încurajează personalul să contribuie la dezvoltarea sistemului de management al calității și recunoaște că orice sugestii sau comentarii din interiorul firmei fac parte din acest proces. Un membru al personalului are dreptul ca o sugestie sau un comentariu să fie adus la cunoștința Consiliului de Administrație. Toate plângerile sunt raportate Comitetului de Reclamații al firmei.

Indivizii sunt încurajați să vorbească liber despre o gamă largă de preocupări, inclusiv:

- Amenințări la adresa independenței sau integrității auditului
- Fraudă, mită sau corupție
- Abatere
- Neconformitatea reglementărilor sau alte aspecte interne

Mecanisme de raportare

Îngrijorările pot fi adresate prin mai multe canale:

- Aspectele etice pot fi raportate direct Partenerului de Etică sau Comitetului de Etică
- Prin adresa de email dedicată avertizorului de integritate
- Prin intermediul managerilor de linie sau conducerii funcționale, când este cazul
- Anonim, dacă se preferă, prin instrumente securizate de raportare

Politica asigură că toate dezvăluirile sunt tratate cu sensibilitate și confidențialitate. Persoanele care își exprimă îngrijorările cu bună credință sunt protejate de represalii sau dezavantaje, în concordanță cu angajamentul firmei față de o cultură a vorbirii libere.

Supraveghere și răspuns

Rapoartele sunt înregistrate, evaluate și investigate de Comitetul de Reclamații al firmei. Investigațiile sunt efectuate prompt, iar rezultatele sunt documentate, urmând acțiuni ulterioare pentru a reduce riscul viitor. Rezultatele investigațiilor sunt prezentate Consiliului de Administrație, care decide concluzia firmei în această chestiune.

Baker Tilly South East Europe consideră că o cultură puternică a speak-up-ului este esențială pentru reziliența etică și încrederea publică. Indivizii sunt frecvent reamintiți de politică prin instruire, integrare și comunicare internă, întărind mesajul că fiecare persoană are un rol în protejarea valorilor Firmei.

Încălări ale cerințelor etice

Operăm un proces structurat și transparent pentru identificarea, raportarea, investigarea și răspunsul la încălcările Codului de Etică IESBA și ale politicilor etice interne ale firmei. Această abordare reflectă seriozitatea cu care firma tratează orice neîndeplinire a obligațiilor sale de independență și de conduită profesională.

Identificare și raportare

Breșele pot fi identificate prin:

- Auto-raportare de către echipele de implicare sau indivizii
- Activități interne de monitorizare
- Consultații etice sau rapoarte de avertizare
- Inspecții externe sau comunicări cu regulatorii
Toate încălcările suspectate trebuie raportate liderului implicării relevant, care apoi consultă Directorul de Etică. Se ține un jurnal formal, iar breșele sunt evaluate pentru severitate, cauză și impact potențial asupra calității auditului sau independenței.

Investigație

Fiecare încălcare este supusă unei investigații documentate, De obicei implică:

- Revizuirea documentației relevante și a termenelor
- Interviuri sau declarații ale părților implicate
- Considerarea factorilor sistemici sau comportamentali
- Provocare independentă în care obiectivitatea poate fi afectată

Acțiune corectivă și remediere

Acțiunile corective sunt proporționale cu natura încălcării și pot include:

- Schimbări de echipă sau rotația partenerilor
- Recalificare obligatorie sau coaching țintit
- Revizuii ale lucrărilor de audit sau revizuii suplimentare
- Consolidarea proceselor interne și a protocoalelor de escaladare
- Masuri disciplinare care pot include, dar nu se limitează la, suspendarea de la activitate sau revocarea din funcție. Dacă o încălcare este de natură sistemică și implică o Entitățile de Interes Public (PIE), acestea sunt dezbătute Comitetului de Audit și—dacă este necesar—raportate autorităților locale în conformitate cu obligațiile legale.

Monitorizare și supraveghere

Partenerul de Etică raportează toate încălcările de etică Consiliului de Administrație, împreună cu sugestia privind modul în care trebuie abordată încălcarea. Consiliul de Administrație analizează problema și ia decizia finală. Diferențele de opinie cu Partenerul Etic sunt escaladate către Consiliul Director pentru a lua o decizie finală bazată pe o evaluare atentă a problemei.

Pe parcursul anului, firma a menținut un sistem robust de monitorizare a eticii și independenței, conceput pentru a asigura conformitatea cu cerințele profesionale și de reglementare aplicabile, inclusiv Codul Internațional de Etică IESBA pentru Contabilii Profesioniști. Ca parte a acestui cadru, funcția de Etică și Independență a efectuat revizuii periodice și proceduri de testare asupra declarațiilor de personal și confirmărilor de independență pentru a evalua completitudinea și acuratețea acestora.

În plus, activitățile de monitorizare au inclus revizuirea serviciilor non-asigurări oferite clienților asigurări pentru a confirma că aceste servicii au fost evaluate corespunzător, aprobate și conforme cu cerințele de independență. Aceste proceduri au fost efectuate pe bază de eșantion, cu accent suplimentar pe roluri și angajamente cu risc mai ridicat.

Rezultatele acestor activități de monitorizare au indicat că politicile și procedurile firmei au funcționat eficient pe parcursul anului, fără excepții semnificative identificate.

H

Sustenabilitate și ESG

BTSEE recunoaște că mediul, socialul, și aspectele de guvernanță (ESG) sunt centrale pentru sustenabilitatea pe termen lung a afacerii, managementul riscurilor, conformitate și încredere publică. Ca firmă de servicii profesionale care operează în interesul public, suntem dedicați alinierii propriilor operațiuni cu practicile de afaceri sustenabile și sprijinirea clienților noștri în navigarea peisajului ESG tot mai complex.



BTSEE va fi integrat în Raportul ESG MHA pentru FY25/26, în conformitate cu ghidurile stabilite și practicile ESG dovedite ale MHA, și vom furniza toate datele necesare pentru contabilizarea amprentei de carbon a grupului, aliniind inițiativele noastre cu țintele generale de sustenabilitate ale MHA.

Practicile de recrutare continuă să promoveze accesul pentru grupurile subreprezentate, iar programele noastre pentru absolvenți și absolvenți sunt extinse în colaborare cu parteneri de outreach.

Sustenabilitatea și ESG sunt acum așteptări cheie din partea autorităților, investitorilor, angajaților și clienților. BTSEE este dedicat să răspundă cu integritate așteptărilor MHA și să joace un rol responsabil în conturarea unui viitor sustenabil pentru profesia noastră și comunitățile pe care le deservim.

Managementul și atenuarea riscurilor

Managementul riscului rămâne o componentă fundamentală a cadrului de guvernare al BTEEE. Aceasta stă la baza strategiei, operațiunilor, angajamentelor de calitate a auditului și responsabilităților de interes public, susținând totodată creșterea durabilă și inovația. Ca risc managementul trece de la o activitate axată pe conformitate la un avantaj strategic cheie, consolidăm poziția noastră prin integrarea unei culturi puternice de conștientizare a riscurilor în întreaga firmă.

Acceptarea și continuarea clienților și implicării (CEAC)

Secțiunea Client Engagement, Acceptance and Continuance din Manualul de Risc din Baker Tilly Southeast Europe, stabilește politicile și procedurile care determină decizia de a accepta un nou angajament cu un client sau un nou angajament pentru un client existent, sau de a continua un angajament existent.

Aceste politici și proceduri cuprinzătoare reprezintă o parte importantă a procesului de Management al Riscurilor și respectă directivele UE aplicabile privind combaterea spălării banilor, transpus în legislația locală, precum și ghidurile locale și internaționale emise de autoritățile de reglementare din toate țările în care Grupul operează în regiune, Standardele Internaționale privind Auditul și Codul de Etică IFAC pentru Contabilității Profesioniști emis de IESBA. Procedurile CEAC sunt finalizate înainte de a semna termenii unei angajamente și înainte de a efectua orice alte activități semnificative care ar fi fost îndeplinite dacă clientul sau angajamentul ar fi fost acceptat sau continuat oficial.

Politica CEAC se aplică tuturor firmelor membre sub umbrela Baker Tilly Southeast Europe și este monitorizată de Comitetul pentru Riscuri. Comitetul pentru Riscuri a structurat Manualul de Riscuri cât mai clar și practic posibil, având ca scop un proces eficient și eficace de evaluare a riscului înainte de acceptare și gestionarea riscului în timpul executării angajamentului. Manualul urmează o abordare bazată pe risc, determinată de toleranța la risc a Grupului, așa cum este stabilită de Consiliul de Administrație.

Abordarea riscului implică o interacțiune și o coordonare semnificativă cu alte procese necesare, și anume Combaterea Spălării Banilor și Etica & Independența, pentru a asigura menținerea standardelor Grupului în ceea ce privește integrarea clienților în apetitul de risc al Grupului și protejarea independenței Firmei la nivel local, regional și internațional. Chestionarele de evaluare a riscurilor create evaluează atât clientul, cât și angajatul.

Evaluarea generală a riscului determină dacă să accepte un client și, implicit, un angajament sau nu, asigurând că Baker Tilly are competența profesională necesară pentru a continua cu clientul și angajamentul relevant sau pentru a refuza orice client cu risc general mai mare decât toleranța la risc a lui Baker Tilly.

Appendices

Structură legală și proprietate

Baker Tilly Moldova (Cipru) Limited funcționează ca o societate cu răspundere limitată privată, înființată conform legii cipriote, cu adresa înregistrată la Colțul C. Chatzopoulou & 30 Griva Digheni Avenue 1066, Nicosia, Cipru și numărul de înregistrare HE351611.

Toate drepturile de vot în Baker Tilly Moldova (Cyprus) Limited sunt deținute de Baker Tilly South East Europe Holdings Limited, o societate cu răspundere limitată, înregistrată în Cipru sub numărul de înregistrare HE 474589.

Baker Tilly Moldova (Cipru) Limited este o firmă membră a rețeaua Baker Tilly South East Europe (vezi "Apartenența la rețea" în această secțiune).

Entități subsidiare

Principalele entități subsidiare ale Baker Tilly Moldova (Cipru), la data de 31 decembrie 2025, sunt prezentate în tabelul din dreapta.

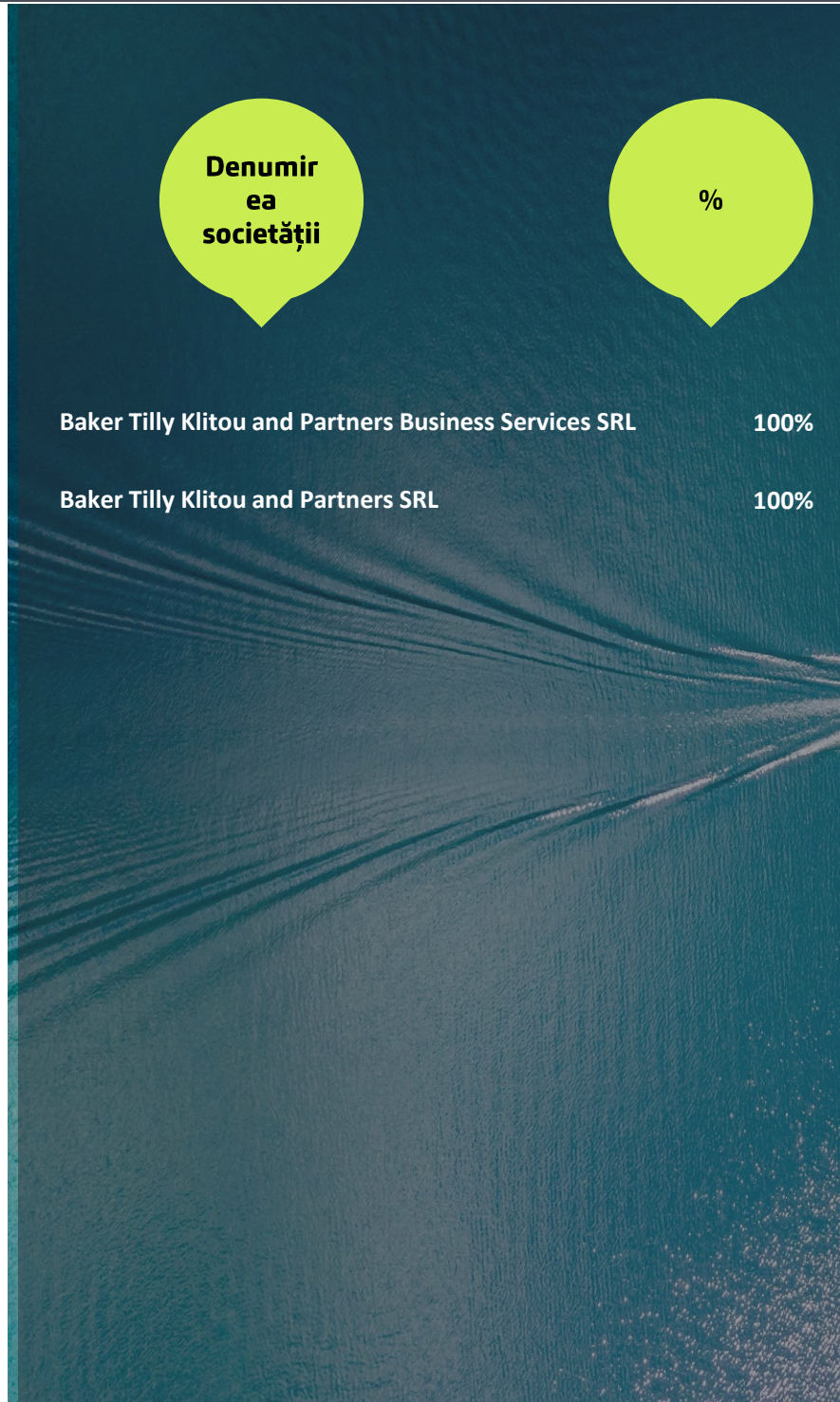
Apartenența la rețea

Baker Tilly South East Europe este un grup de contabilitate și consultanță care oferă servicii de audit, fiscalitate și consultanță în toate sectoarele economiei, operând sub o structură unificată, coordonată de o echipă centrală de management, prin 7 birouri în 5 țări, cu 44 de directori și peste 300 de profesioniști.

Baker Tilly South East Europe este membru independent al Baker Tilly International (BTI) și deține drepturi de practică pentru furnizarea serviciilor profesionale sub marca „Baker Tilly” în cinci țări – Cipru, Grecia, România, Bulgaria și Moldova.

Baker Tilly South East Europe a înființat cinci companii holding separate la nivel de țară, toate înregistrate în Cipru (câte una pentru fiecare țară în care operează), și anume:

Denumirea societății	Reg. Number
BAKER TILLY CYPRUS LIMITED	HE364689
BAKER TILLY GREECE (CYPRUS) LIMITED	HE342998
BAKER TILLY MOLDOVA (CYPRUS) LIMITED	HE412137
BAKER TILLY ROMANIA (CYPRUS) LIMITED	HE351611
BAKER TILLY BULGARIA (CYPRUS) LIMITED	HE351630



Baker Tilly South East Europe este o filială a MHA plc. MHA este o companie de servicii profesionale de contabilitate, fiscalitate și consultanță care operează prin intermediul mai multor entități juridice distincte și constituite separat. Grupul MHA este format din 30 de birouri în Regatul Unit, Irlanda, Europa de Sud-Est și Insulele Cayman.

Grupul MHA este membru independent al rețelei Baker Tilly International de firme independente de contabilitate și consultanță în afaceri.

Alianța Baker Tilly South East Europe

Alianța Baker Tilly South East Europe (“Alianța”) este o alianță regională a firmelor locale independente de contabilitate și servicii profesionale, cu obiective similare de servicii pentru clienți.

Alianța reprezintă o oportunitate pentru firme de a accesa resursele Baker Tilly din Europa de Sud-Est și de a extinde serviciile clienților lor fără a pune în pericol relațiile existente sau autonomia acestora.

Pe fondul unui peisaj de afaceri în schimbare, Alianța a fost dezvoltată pentru a oferi firmelor membre o strategie alternativă de obținere a unui avantaj competitiv.

Cu 9 firme membre, Alianța (Anexa 2) este prezenta în locații cheie și include o gamă cuprinzătoare de servicii.

Baker Tilly International (BTI)

Baker Tilly International este una dintre cele mai importante rețele mondiale de firme independente de contabilitate și consultanță de afaceri, deținute și administrate independent, unite de angajamentul de a oferi servicii excepționale clienților.

Baker Tilly South East Europe este membru independent al Baker Tilly International Limited, o companie cu răspundere limitată prin garanție înregistrată în Anglia și Țara Galilor. Este deținută de membrii săi, toți având un interes egal în entitatea juridică. Membrii, în Adunarea Generală Anuală, sunt responsabili de numirea consiliului de administrație, aprobarea strategiei companiei și alte aspecte precum modificările constituției companiei.

Baker Tilly International nu oferă ea însăși servicii profesionale, sfaturi sau opinii clienților, ci acționează ca o organizație de servicii pentru membri care operează din Biroul Global din Londra. Serviciile pentru clienți sunt oferite de o rețea de peste 140 de membri independenți la nivel mondial.

Fiecare membru este o entitate juridică separată și independentă. Fiecare membru este deținut, operat și administrat local și este responsabil pentru propriile acțiuni. Niciun membru nu este responsabil pentru serviciile sau acțiunile altuia.

Conducere și guvernare

Baker Tilly International funcționează cu un consiliu de administrație format din Directorul General (CEO) și directori proveniți din membri independenți din întreaga lume.

Consiliul de Administrație numește CEO-ul. De asemenea, formulează strategia pentru Baker Tilly International și aprobă politicile și procedurile pentru guvernarea și gestionarea rețelei. La recomandarea CEO-ului și a consiliului consultativ regional, Consiliul este responsabil pentru admiterea noilor membri și, ocazional, pentru încetarea membrilor.

Rețeaua operează geografic prin cinci regiuni - America de Nord; America Latină; Europa; Orientul Mijlociu și Africa; și Asia Pacific. Fiecare regiune are un președinte care prezidează un consiliu consultativ format din parteneri din acea regiune. Rolul președintelui include coordonarea și dezvoltarea activității între membri, recrutarea de noi membri după necesitate și implementarea strategiei regionale.

La nivel de management, rețeaua este coordonată de CEO. CEO-ul este responsabil în fața consiliului și, în cele din urmă, față de membri, pentru toate aspectele legate de managementul și conducerea rețelei.

CEO-ul este susținut de o echipă de la Global Office care sprijină membrii din întreaga lume. Sprijinul include inițiative internaționale de dezvoltare a brandului, dezvoltarea tehnică a instrumentului global de audit și coordonarea unui program global de detașare.

Asigurarea calității

Membrii Baker Tilly International sunt așteptați să conducă toate aspectele afacerii lor la cele mai înalte standarde profesionale, să mențină integritatea și să rămână în stare bună în comunitatea lor locală de afaceri.

Aceștia sunt obligați să respecte toate standardele naționale aplicabile tuturor aspectelor activității lor. Acestea includ auditul, independența și orice alte standarde emise în țara membră care influențează activitatea acestuia.

De asemenea, se așteaptă să respecte Codul Internațional de Etică pentru Contabili Profesioniști (inclusiv Standardele Internaționale de Independență) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA) și să efectueze audituri conform standardelor care sunt cel puțin conform cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) emise de Consiliul Internațional pentru Standarde de Audit și Asigurare (IAASB).

Membrii sunt, de asemenea, obligați să respecte Standardul Internațional ISQM I de Management al Calității al IAASB.

Revizuirile regulate ale calității tuturor membrilor sunt realizate de Baker Tilly International, membrii fiind de obicei supuși unei revizuirii cel puțin o dată la trei ani.

Independența

Deși Baker Tilly International este o rețea, fiecare membru are responsabilitatea de a-și stabili poziția în conformitate cu codurile etice care îi guvernează activitatea. Fiecare membru identifică acei alți membri ai rețelei Baker Tilly International care trebuie luați în considerare în ceea ce privește independența pentru portofoliul său de clienți.

Fiecare membru respectă codul etic local aplicabil. În cazul în care nu există un cod local sau acesta este semnificativ mai puțin cuprinzător decât Codul Internațional de Etică pentru Profesioniștii Contabili (Codul), membrii sunt obligați să respecte Codul internațional.

Toți membrii trebuie să includă în procesul de audit o procedură care să impună evaluarea existenței unor amenințări la adresa independenței, rezultate din lucrările efectuate pentru client și pentru companiile sale afiliate, de către ei înșiși sau de către alți membri ai Baker Tilly International. Aceasta include discutarea cu clientul a situațiilor în care astfel de amenințări ar putea apărea.

Baker Tilly International pune la dispoziția membrilor un sistem de verificare a conflictelor și o bază de date privind independența, pentru a-i ajuta să respecte aceste cerințe. Baza de date privind independența include detalii despre toți clienții care fac parte dintr-un grup listat și pentru care orice membru prestează servicii către orice companie din acel grup listat. De asemenea, sunt înregistrate toate cazurile în care membrii prestează servicii de audit pentru entități listate.

Aceste informații sunt apoi utilizate pentru a crea Lista Entităților Restricționate, care include toți clienții de audit listați pentru care membrii acționează ca auditori. Firmele membre nu trebuie să dețină interese financiare (de exemplu, investiții) în nicio entitate de pe Lista Entităților Restricționate și nu trebuie să presteze servicii non-audit acestor entități fără a consulta anterior echipa de audit.



Indicatori de calitate a auditului

Baker Tilly South East Europe a dezvoltat Indicatori de Calitate a Auditului ca parte a angajamentului său față de transparență și îmbunătățirea calității.

Pe lângă indicatorii de calitate dezvăluiți în secțiunea F, cum ar fi rezultatele monitorizării externe și inspecțiilor interne, firma a monitorizat următorii indicatori până la 31 decembrie 2025:

Zona	Descriere metrică	Indicator	Measurement	2025
Raport personal/parteneri și persoane responsabile (RI)	Capacitatea partenerilor / persoanelor responsabile de a supraveghea personalul junior de audit din firmă și nivelul de sprijin profesional pentru parteneri / RI	Numărul mediu de personal de audit gestionat de un partener / RI		6:1
Volumul de muncă al personalului	Numărul de ore lucrate pe săptămână, ca procent din orele contractuale	Orele medii lucrate de personal, pe grupuri de grade în practica de audit, săptămânal, ca procent din orele contractuale săptămânale	Parteneri și Directori: [% Utilizare]	78%
			Manageri & Manageri Seniori: [% Utilizare]	50%
			Calificați, dar sub Manageri: [% Utilizare]	N/A
			Necalificați: [% Utilizare]	75%

Zona	Descriere metrică	Indicator	Metoda de măsurare	2025
Volumul de muncă al personalului pentru perioadele aglomerate	Numărul de ore lucrate pe săptămână, ca procent din orele contractuale, pentru perioada aglomerată (ianuarie – martie, cu excepția cazului în care se specifică altfel)	Orele medii lucrate pe grupuri de funcții în practica de audit, pentru perioadele aglomerate, ca procent din orele contractuale săptămânale	Parteneri și Directori: [% Utilizare]	80%
			Manageri & Manageri Seniori: [% Utilizare]	63%
			Calificați, dar sub Manageri: [% Utilizare]	N/A
			Necalificat: [% Utilizare]	86%
Instruire	Pentru a demonstra nivelul investiției în instruire oferită partenerilor și personalului	Numărul mediu de ore de pregătire obligatorie planificate pe persoană și procentul ratelor de finalizare, pe grupe de funcții	Parteneri și Directori [Număr de ore] [% Rata de finalizare]	Număr de ore: 35 105% Rata de finalizare
			Manageri & Manageri Seniori [Număr de ore] [% Rata de finalizare]	Număr de ore: 47 97% Rata de finalizare
			Calificați, dar sub Manager [Număr de ore] [% Rata de finalizare]	n/a
			Necalificați [Număr de ore] [% Rata de finalizare]	Număr de ore: 39 97% Rata de finalizare

Riscuri cheie și analiza tendințelor



Respectarea conformității cu reglementările

Riscul ca noi să încălcăm legile sau reglementările relevante să ducă la amenzi, pierderea licenței de operare, pierderi financiare și/sau daune reputației.

Tendința riscului →

Deși am consolidat controalele pentru a preveni și detecta mai bine cazurile de neconformitate, ritmul și complexitatea schimbărilor de reglementare fac ca riscul să rămână crescut. Este necesară o vigilență continuă pentru a ne asigura că ținem pasul cu obligațiile în continuă evoluție în toate jurisdicțiile în care activăm.



Recrutare și retenție

Există riscul să nu reușim să atragem sau să păstrăm colegi cu abilitățile și competențele necesare, ceea ce ne poate submina capacitatea de a funcționa eficient și de a oferi servicii de înaltă calitate clienților noștri.

Tendința riscului →

Concurența pentru talente rămâne ridicată, în special în domeniile de specialitate cheie. Deși au fost luate măsuri pentru a îmbunătăți propunerea de valoare a angajaților și căile de dezvoltare a carierei, riscul persistă din cauza condițiilor pieței și a așteptărilor în schimbare a forței de muncă.



Riscul de lichiditate și gestionarea capitalului de lucru

Există riscul ca firma să nu poată onora obligațiile financiare pe termen scurt sau să nu aibă suficient capital pentru a susține inițiativa de creștere și investițiile strategice.

Tendința riscului →

Lichiditatea rămâne stabilă, dar incertitudinea din mediul economic mai larg înseamnă că fluxul proactiv de numerar și gestionarea capitalului rămân o prioritate. Monitorizarea atentă și planificarea de contingență rămân esențiale.



Date de calitate slabă pentru luarea deciziilor eficiente și eficace

Există riscul ca datele depășite, inaccesibile sau formate inconsistent să ne afecteze capacitatea de a lua decizii de afaceri la timp, informate și eficiente.

Tendința riscului →

Inițiativa de îmbunătățire sunt în desfășurare, dar sistemele vechi și guvernarea inconsistentă a datelor reprezintă în continuare provocări. Îmbunătățirea calității datelor și accesibilității este un domeniu cheie de interes.



Calitatea furnizării serviciilor

Există riscul unui eșec semnificativ în livrarea angajamentelor în cadrul BTSEE sau al unui impact reputațional sau operațional din cauza eșecurilor serviciilor din cadrul grupului MHA mai larg sau rețelei BTI.

Tendința riscului →

Eforturile continue de a standardiza procesele de calitate și de a crește supravegherea au consolidat controalele, dar riscul de defecțiuni izolate persistă.



Riscuri de piață

Există riscul ca firma să nu poată crește profitabil prin fuziuni, achiziții sau mijloace organice sau să fie afectată negativ de modificările legislative.

Tendința riscului →

Vânturile economice contrare și incertitudinea reglementărilor continuă să creeze un mediu de creștere provocator. Procesele de planificare strategică și due diligence au fost consolidate pentru a ajuta la gestionarea acestui risc.



O mentalitate unitară

Există riscul unei alinieri culturale slabe în cadrul firmei, ceea ce poate afecta colaborarea, consistența serviciilor și capacitatea noastră de a funcționa ca o afacere unificată.

Tendința riscului →

Eforturile de integrare culturală au progresat, mai ales după fuziune, dar există o aliniere continuă în modurile de lucru care necesită concentrare continuă și angajament de conducere.



Atac cibernetic

Există un risc continuu ca actorii interni sau externi să pătrundă cu succes sistemele noastre, să implementeze cod malițios și/sau să provoace perturbări operaționale, pierdere de date sau prejudicii reputației.

Tendința riscului →

Consolidăm continuu apărarea cibernetică și instruirea pentru conștientizarea personalului, însă sofisticarea și frecvența tot mai mare a atacurilor în sector fac ca acest risc să rămână semnificativ.



Adaptarea la Lumea Digitală

Există riscul să nu adoptăm sau să nu îmbrățișăm tehnologiile actuale și emergente, lăsându-ne în urmă față de concurenți și afectând capacitatea noastră de a inova și de a servi eficient clienții.

Tendința riscului →

Facem investiții strategice în platforme și instrumente cheie, dar ritmul schimbărilor digitale și constrângerile interne ale capacității continuă să ne provoace capacitatea de a valorifica pe deplin oportunitățile.



ESG

Există riscul să nu adoptăm și să nu integrăm principiile de mediu, sociale și de governanță (ESG) în strategia și operațiunile noastre, afectând brandul, conformitatea cu reglementările și așteptările părților interesate.

Tendința riscului →

Conștientizarea și activitatea legate de ESG sunt în creștere, dar mai este mult de făcut pentru integrarea ESG în operațiunile zilnice și practicile de raportare la nivel de firmă.



Oportunități pierdute – BTI / International

Există riscul de oportunități ratate sau de deteriorare a reputației din cauza inconsistențelor în implicare și/sau eșecurilor din cadrul BTSEE, grupul MHA din cadrul rețelei mai largi BTI sau al rețelei mai largi BTI, ceea ce ne afectează capacitatea de a colabora și de a crește la nivel internațional.

Tendința riscului →

Colaborarea internațională se întărește, dar diferențele de capacitate, abordare sau experiența clienților între firmele membre pot afecta în continuare performanța și percepția.



Criminalitate / Fraudă

Există riscul de fraudă, conduită necorespunzătoare sau presiuni externe care să ducă la raportări financiare greșite, încălcări de reglementări sau prejudicii reputației.

Tendința riscului →

Controale preventive și mecanisme de avertizare sunt în vigoare, dar amenințările externe și interne cresc. Presiunile continuă să facă din acest domeniu o zonă persistentă de interes.

Biographies

Biographies of Board members, and Partners:

Membri ai Consiliului de Administrație



Marios A. Klitou
CEO, Baker Tilly South-East Europe

Director General al Baker Tilly South-East Europe. Membru al Institutului Contabililor Autorizați din Anglia și Țara Galilor și al Asociației Contabililor Autorizați din Marea Britanie. La nivel local, este membru al Institutului Contabililor Publici Autorizați din Cipru (ICPAC).

Membru al Consiliului Consilierilor Economici al Președintelui Republicii Cipru între 2003 și 2008, membru al Consiliului de Administrație al Cyprus Development Bank Ltd între 2005 și 2008, membru al Consiliului Băncii Centrale a Ciprului din aprilie 2008 până în decembrie 2012, precum și membru al Consiliului de Administrație și Trezorer al Agenției de Promovare a Investițiilor din Cipru între 2008 și 2016. A fost președinte al Comitetului pentru Afaceri Internaționale, Transport Maritim și Investiții Străine al ICPAC în perioada 2008-2010.

A fost ales membru al Consiliului Consultativ Regional EMEA al Baker Tilly International (2011) până în 2020. Între 2012 și 2019, a fost președinte al Asociației de Afaceri Cipru – Spania, sub umbrela Camerei de Comerț și Industrie a Ciprului. În martie 2019, a fost ales președinte al Asociației de Afaceri Cipru – România. Este, de asemenea, membru al Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR) și membru al Corpului Contabililor Experti și Contabililor Autorizați din România (CECCAR).

În ianuarie 2014 a fost numit Consulat General Onorific al Republicii România în Cipru. Numit în Consiliul Federației Angajatorilor și Industriașilor (OEB) în februarie 2015. În martie 2022 a fost distins de Președintele României cu una dintre cele mai înalte distincții naționale ale României – Ordinul Național pentru Servicii Credincioase cu rangul de Cavaler. În 2023, a fost desemnat Lider de Afaceri.



Savvas M. Klitou
Regional Managing Partner,
Head of Tax Services

Savvas M. Klitou este Regional Managing Partner al Baker Tilly South East Europe și Head of Tax Services Department în cadrul Baker Tilly South East Europe. Este membru al Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW) și deține o diplomă de licență (BSc) în Contabilitate și Managementul Afacerilor de la University of Westminster din Londra, Marea Britanie.

De asemenea, este membru al Consiliului de Administrație al Institute of Certified Public Accountants of Cyprus (ICPAC). A fost membru al Comitetului de Conformitate Fiscală al ICPAC în perioada 2019–2024 și anterior a făcut parte din Comitetul pentru Operațiuni Internaționale și Investiții Străine în perioada 2016–2019. În 2025, a fost ales membru al Consiliului de Administrație al ICPAC.

În plus, este Vicepreședinte al Consiliului de Administrație al American Chamber of Commerce din Cipru, unde este membru al Consiliului din 2016. De asemenea, este Președinte al Asociației de Afaceri Cipru–Spania, care funcționează sub egida Camerei de Comerț și Industrie din Cipru.

Din 2020, el este membru al Consiliului Consultativ Regional EMEA al Baker Tilly International, având responsabilitatea pentru regiunea de Sud-Est.

Partners



Andreas Pittakas

Partener, Servicii de Asigurare și Consultanță

Andreas s-a alăturat Baker Tilly în mai 2010. Are o vastă experiență în consolidarea grupurilor mari. Andreas oferă în prezent servicii unei game variate de clienți locali și grupuri internaționale, atât private, cât și listate, specializându-se în principal în sectoare de private equity, fonduri, asigurări, imobiliare, comerț en-gros și cu amănuntul.

Andreas este membru al Consiliului de Administrație al Grupului din octombrie 2014 și conduce unul dintre Grupurile de Audit din biroul din Nicosia. Este partener de audit cu un portofoliu diversificat de companii, operând în diverse țări. Portofoliul său include clienți din sectoarele private equity, fonduri, asigurări, imobiliare, comerț en-gros și cu amănuntul, precum și de diverse dimensiuni, de la grupuri multinaționale listate la burse internaționale până la companii mici cu un singur proprietar.

Este Fellow Chartered Accountant (FCA), membru al Institutului Contabililor Autorizați din Anglia și Țara Galilor ("ICAEW").



Stela Ivancheva

Partener, Servicii de consultanță în afaceri

Stela Ivancheva este partener pentru servicii de consultanță tranzacțională la Baker Tilly South-East Europe din 2016. Lucrează la diverse proiecte transfrontaliere în Cipru, Grecia, Bulgaria, România și Moldova. Anterior, a lucrat timp de 10+ ani în poziții de conducere în Departamentul de Consultanță în Tranzacții al unei firme Big-4 și în divizia de investment banking a unui grup bancar de top din Europa Centrală și de Est.

Stela deține o diplomă de licență în Economie Aplicată și Administrarea Afacerilor de la American University în Bulgaria și este membru asociat al Chartered Association of Certified Accountants (ACCA), Marea Britanie.

Stela are 20 de ani de experiență progresivă în tranzacții și consultanță financiară cu organizații internaționale de consultanță de renume. În ultimii ani, Stela a fost implicată în mai multe proiecte pentru industria bancară, inclusiv due diligence, evaluare, AQR, consultanță NPL, implementarea IFRS 9 și investigații criminalistice. În același timp, a continuat să lucreze la consultanță tranzacțională pentru afaceri non-financiare, inclusiv producție, ospitalitate, construcții și altele.



Chris Koutouroussis

Partener, Servicii Corporative și Juridice

Chris Koutouroussis este partenerul responsabil de Servicii Corporative la Baker Tilly South-East Europe din ianuarie 2022, după fuziunea cu Bizserve Consultants Ltd. Mandatul său ca Director General al acestei ultime companii a durat aproape 15 ani, după ce s-a alăturat în aprilie 2007 după o carieră de 10 ani în domeniul bancar. Inițial, s-a alăturat Marfin Laiki Bank în 1997 ca Manager de Portofoliu de Bănci Private. În februarie 2001 s-a alăturat Alpha Bank ca Manager al Unității de Banking Privat.

Deține o diplomă BSc în Economie de la University of Warwick, un MSc în Finanțe și Economie de la Queen Mary and Westfield College al Universității din Londra și un MBA de la Warwick Business School.

Chris este responsabil de operarea zilnică a diviziei de Servicii Corporative a Grupului, precum și de afacerile sale de dezvoltare a afacerilor. De asemenea, este implicat intens în Fiduciarul Cipriot din 2013 și este președintele Asociației din octombrie 2019.



Socrates Efstratiou

Partener, Departamentul de Finanțe

Socrates Efstratiou a lucrat cu Baker Tilly între 2005 și 2010, apoi a lucrat timp de 7 ani în alte organizații. În 2017 s-a reîntors la Baker Tilly.

Este membru al Asociației Contabililor Autorizați (ACCA) și membru al Institutului Contabililor Publici Autorizați din Cipru (ICPAC).

Are peste 16 ani de experiență în servicii financiare și coordonează departamentul financiar în întreaga rețea Baker Tilly din Europa de Sud-Est.



Valentin Pavlides

Partener, Servicii Fiscale – Servicii de Transfer Pricing

Valentin deține funcția de Director în Servicii de Consultanță Fiscală în Baker Tilly, Cipru. S-a alăturat Baker Tilly Cyprus în 2011, lucrând în ultimii 7 ani în departamentul de Consultanță Fiscală și este persoana care conduce și echipa de Transfer Trading.

Valentin este membru al Institutului Contabililor Publici Autorizați din Cipru (ICPAC) și membru al Institutului Contabililor Autorizați din Anglia și Țara Galilor (ICAEW). Este, de asemenea, candidat la Diploma Avansată în Fiscalitate Internațională (ADIT) a Institutului Chartered de Taxație (CIOT).

Este trezorier onorific al Asociației de Afaceri Cipru – Ucraina (sub autoritatea Camerei de Comerț și Industrie a Ciprului). Este președintele Comitetului de Taxe și Juridic al CYFA (Asociația Fiduciară a Ciprului).

Are experiență în Fiscalitatea Corporativă, Impozitare și Planificare pentru Persoane Fizice cu Avere Mare, Conformitate Fiscală și Planificare Fiscală Internațională, precum și în proiecte de Due Diligence în diverse industrii.



Andreas Papagavriol

Partener, Servicii Fiscale

Andreas este membru ICAEW. Deține, de asemenea, Diploma Avansată în Fiscalitate Internațională (ADIT) de la CIOT din Marea Britanie.

Andreas deține funcția de director în Departamentul de Servicii Fiscale al Baker Tilly Cyprus. Are experiență în planificarea fiscală internațională și în structurarea operațiunilor și tranzacțiilor pentru clienți internaționali din diverse industrii. Mai mult, are o vastă experiență în oferirea de consultanță în tranzacții fiscale atât pentru clienți locali, cât și internaționali, cu operațiuni atât în Cipru, cât și în străinătate.

De asemenea, a fost implicat în mai multe proiecte de due diligence concentrate pe probleme de taxe directe și indirecte în diverse industrii.



Moisis Aristidou

Partener, Servicii de Asigurare și Consultanță

Moisis Aristidou este partener la Baker Tilly în Servicii de Asigurări și Audit și membru al Consiliului de Administrație al firmei din martie 2018.

Este membru al Institutului Contabililor Autorizați din Anglia și Țara Galilor (ICAEW) și membru al Institutului Contabililor Publici Autorizați din Cipru (ICPAC).

Moisis are un portofoliu diversificat de companii, care operează în diverse țări. Portofoliul său include clienți din fonduri de private equity, asigurări, imobiliare, sectoare de comerț en-gros și cu amănuntul, precum și de diverse dimensiuni, de la grupuri multinaționale listate la burse internaționale până la companii mici cu un singur proprietar. Moisis este specializată în oferirea de servicii de asigurare și consultanță pentru o gamă largă de clienți mari și mijlocii din sectorul privat și public.

De asemenea, este specializat în industria fondurilor și, mai specific, în fonduri alternative de investiții (AIF), cu mai multe angajamente de audit și management de proiect de succes privind licențierea AIF-urilor pentru clienți.



Aristotelis M. Klitou

Partener, Data & Analytics

Aristotelis Klitou este partener în Data & Analytics la Baker Tilly South-East Europe. El conduce inițiativa firmei pentru soluții transformative, bazate pe date, lucrând în departamente precum HR, marketing și finanțe pentru a echipa perspective acționabile prin rapoarte Power BI, dashboard-uri de performanță și instrumente avansate de analiză. Aristotelis este pasionată de transformarea datelor complexe în ghiduri clare și strategice care să permită luarea deciziilor informate și îmbunătățiri operaționale în întreaga organizație. Joacă un rol esențial în conectarea înțelegerii afacerilor și expertizei tehnice în rețeaua Baker Tilly din sud-estul Europei.

De-a lungul unei cariere de un deceniu la Baker Tilly, Aristotelis a deținut roluri de conducere în Cipru, Grecia, România, Bulgaria și Moldova. Fundația sa academică include un Master în Administrarea Afacerilor de la Cyprus International Institute of Management și o diplomă BSc în Contabilitate și Managementul Afacerilor de la University of Westminster.

De-a lungul acestor roluri, a susținut constant conformitatea, governanța datelor și optimizarea proceselor, sprijinind echipele regionale și internaționale în atingerea obiectivelor lor prin tehnologie și practici de top în domeniul datelor.



Nedyalko Apostolov

Partener, Servicii de Asigurare

Ned și-a început cariera la BDO în Atlanta, unde a obținut certificarea de CPA în statul Georgia. S-a concentrat în principal pe clienții publici din sectoarele producției și asigurărilor; după ce s-a întors în Bulgaria, a petrecut 10+ ani la BDO în Bulgaria, unde a fost partener internațional de legătură al firmei, cu responsabilitate deplină pentru coordonarea și execuția clienților mari, multinaționali și de conturi cheie.

După fuziunea din 2023 cu Baker Tilly South-East Europe, Ned a fost responsabil pentru poziționarea firmei pe piața locală, colaborând activ cu diverși reglementatori, camere de comerț și industrie, municipalități, primari și alți oficiali cheie pentru a asigura dezvoltarea continuă a brandului Baker Tilly în Bulgaria.

Ned este responsabil de eforturile de dezvoltare a afacerii, cu un accent puternic pe liniile de contabilitate, taxe și servicii salariale.

Experiență personală și implicare:

Ned Apostolov reprezintă Camera de Comerț Bulgară Britanică ca ambasador al bunăvoinței în regiunea de Sud-Vest a Bulgariei; în plus, Ned este activ în numele lui Baker Tilly la Camera de Comerț și Industrie Elenic Bulgară și Consiliul de Afaceri Elenic Bulgar.



Galina Lokmadjieva

Partener, Servicii de Asigurare, Servicii Financiare

Galina este membră a Asociației Contabililor Autorizați (ACCA) din Marea Britanie și membră a Institutului Contabililor Publici Autorizați din Bulgaria (IDES), auditor înregistrat

Are 25 de ani de experiență în bănci și alți clienți din domeniul serviciilor financiare din Bulgaria și Marea Britanie. A colaborat cu clienții pentru a oferi asigurări, perspective și sprijin în procesele lor de raportare financiară.

Galina are 25 de ani de experiență profesională în audit, inclusiv peste 19 ani în domeniul audit la KPMG Bulgaria și 4 ani la PWC și Grant Thornton în Marea Britanie, implicată în principal în bănci și alte instituții financiare, iar ultimii 2 ani ca Director de Servicii Financiare la Baker Tilly Klitou and Partners

Galina este auditorul înregistrat responsabil pentru auditurile UniCredit Bulbank, Eurobank Bulgaria, ProCredit Bank, D Bank și Grawe. Galina are, de asemenea, experiență anterioară ca auditor înregistrat al Generali și al filialelor sale.

În Marea Britanie, a avut un rol managerial în auditul procesului de retail banking al HSBC în Marea Britanie, UK Export Finance și fonduri de investiții. Ea deține diverse responsabilități pentru IFRS și instruirea în audit a personalului, chestiuni de practică profesională și controlul calității.



Tsvetana Stefanina

Partener, Servicii de Asigurare

Tsvetana are peste 25 de ani de experiență în contabilitate, audit și fiscalitate; s-a alăturat echipei BDO Bulgaria ca senior în 2005 și a avansat în carieră până la devenirea de partener audit, obținând licența de practician CPA în 2011. Tsvetana a fost auditor responsabil pentru mai multe instituții financiare și companii de asigurări, rămânând totodată pe deplin dedicată altor domenii de afaceri, precum taxe, salarii și conformitate internă.

Pe lângă funcția sa de audit, Tsvetana supraveghează conturi mari de salarizare, contabilitate și taxe, cu un accent puternic pe entitățile listate la bursă cu subsidiare în Bulgaria.

În prezent, Tsvetana supraveghează contabilitatea internă, conformitatea fiscală și conformitatea salariilor pentru companiile Baker Tilly din Bulgaria, asigurând o cooperare fără probleme cu echipa de contabilitate și control corporativ.

Experiență personală și implicare:

Tsvetana este o cititoare pasionată și dedică timp călătoriilor și familiei.

Entități de interes public (PIEs)

Baker Tilly Moldova a emis rapoarte de audit asupra situațiilor financiare ale următoarelor PIE în anul încheiat la 31 decembrie 2025.

1. BC Eurocreditbank SA
2. BC Comertbank SA
3. BC Fincombank SA

*Entitățile cu valori mobiliare admise la tranzacționarea pe o piață reglementată de SEE și pentru care a fost efectuat un audit statutar și a fost emisă o opinie de audit în acel an.



Informații despre firmele de audit și onorariile de audit în ceea ce privește membrii UE

La data de 31 decembrie 2025, următoarele firme membre independente ale rețelei Baker Tilly International au oferit servicii de audit statutar în UE.

Austria - AuditConsultAustria Wirtschaftsprüfung und Unternehmensberatung GmbH (see Appendix I)

Belgium - Baker Tilly Belgium

Bulgaria - TPA Audit OOD; Baker Tilly Klitou and Partners OOD (see Appendix I)

Croatia - TPA Audit d.o.o. (see Appendix I)

Cyprus - Baker Tilly Klitou & Partners Limited (see Appendix I)

Czech Republic - TPA Audit, s.r.o. (see Appendix I)

Denmark - Baker Tilly Denmark

Estonia - Baker Tilly Baltics OÜ

Finland - Baker Tilly Finland Oy

France - Baker Tilly Strego Audit

Germany - Baker Tilly Holding GmbH

Gibraltar: Baker Tilly (Gibraltar) Ltd

Greece - Baker Tilly Greece Auditors S.A.(see Appendix I)

Hungary - TPA Control Könyvvizsgáló Kft. (see Appendix I)

Iceland - Rýni enðurskoðun ehf

Ireland - Baker Tilly Kirk; Baker Tilly Ireland

Italy - Baker Tilly Revisa SpA

Latvia - Baker Tilly Baltics SA

Liechtenstein: Baker Tilly (Liechtenstein) AG

Lithuania - UAB Scandinavian Accounting and Consulting

Luxembourg - Baker Tilly Audit & Assurance s.à r.l.

Malta - Baker Tilly Malta

Netherlands - Baker Tilly (Netherlands)

Norway: Baker Tilly Grimsrud & Co.

Poland - Baker Tilly TPA Sp. z o.o. (see Appendix I)

Romania - TPA Audit Advisory S.R.L.; Baker Tilly Klitou and Partners SRL (see Appendix I)

Slovakia - TPA Audit, s.r.o. (see Appendix I)

Spain - Baker Tilly Iberia (see Appendix I)

Sweden - Baker Tilly Sweden (see Appendix I)

Onorariile totale de audit statutar pentru membrii UE care oferă servicii de audit statutar

Taxele totale de audit statutar pentru membrii UE în această perioadă sunt de aproximativ 242 milioane €.



Anexă 1 - Operatori de rețea

Rețeaua	EU statutory audit members		
TPA Group	TPA Audit OOD (Bulgaria) TPA Audit d.o.o. (Croatia) TPA Audit, s.r.o. (Czech Republic) TPA Control Könyvvizsgáló Kft. (Hungary)	Baker Tilly TPA Sp. z o.o. (Poland) TPA Audit Advisory S.R.L. (Romania) TPA Transilvania Advisory S.R.L. (Romania) TPA Audit, s.r.o. (Slovakia)	
Baker Tilly Klitou & Partners Limited	Baker Tilly Klitou and Partners Limited (Cyprus) Baker Tilly Klitou and Partners (Limassol) Limited (Cyprus) Baker Tilly Klitou and Partners OOD (Bulgaria) Baker Tilly Greece Auditors S.A.(Greece) Baker Tilly Klitou and Partners SRL (Romania)		
Baker Tilly Iberia	Baker Tilly Audiaxis Auditores, S.L.P Baker Tilly Auditores, S.L.P.		
Baker Tilly Sweden	Adsum Revision AB Ahnell & Partner Revisionsbyrå Aktiv Revision I Gavle AB Baker Tilly Ahlgren & Co Baker Tilly Asplunds AB Baker Tilly Borås AB Baker Tilly GA Revision AB Baker Tilly Guide Baker Tilly Halmstad KB Baker Tilly Helsingborg KB Baker Tilly Jönköping YW Revision AB	Baker Tilly Karnan Baker Tilly Luminor Revision AB Baker Tilly Mapema AB Baker Tilly MLT KB Baker Tilly Norköping Baker Tilly Saxos KB Baker Tilly SEK AB Baker Tilly Solid Revision AB Baker Tilly Stint AB Baker Tilly Stockholm KB Baker Tilly Strömstad AB YW Revision AB	Baker Tilly Swedrev Baker Tilly Sydost AB Baker Tilly Umeå AB Baker Tilly Uppsala AB Baker Tilly Örebro AB Baker Tilly Östra Värmland AB Carlstedt & Lindh AB Edlings Revisionsbyrå KB Ernströms Revisionsbyrå, AB Sandrev AB Radek KB

Anexă 2 - Membri ai Alianței Baker Tilly South East Europe

GRECIA

Nume companie	Adresă	Partener Director
Lazaros Kasekas & Associates	35 Karpathou street, Rhodes	Lazaros Kasekas
Link Consulting	13 A. Kanellopoulou street, Thessaloniki	Konstantinos Ekatos
Maltezos & Associates Accounting Firm	Herodotou 104 & Georgiadi Theofilou, Alexandroupoli, 68132	Fotis Maltezos
Savvakis & Partners	Christou Tsounta 3, Komotini, 691 00, Greece	Theodoros Savvakis
ATAS Tax	Pyranthou 26, Heraklion Crete, 71305	Konstantinos Choumas

ROMANIA

Nume companie	Adresă	Partener Director
Cont Consulting Srl	Str. Branduseilor 68-70, etaj 2, birou 2, 500397 Brasov	Sorin Basca
Econt Srl	Fundac Armeana, no. 6B, Iasi	Sorin Craciunescu
G.I.A Consulting Srl	Strada Fratii Buzesti Nr. 11, Timisoara, 300398, Romania	Giovana Iuhasz

BULGARIA

Nume companie	Adresă	Partener Director
Georgiev and Petrov Law Firm	Sofia pc 10000,30 Petar Parchevich Street	Georgi Georgiev



Rezultate financiare

Defalcarea cifrei de afaceri totale a Baker Tilly Moldova („Firma”) pentru anul încheiat la 31 decembrie 2025 este prezentată în tabelul de mai jos. Cifra de afaceri este raportată pe bază brută și include cheltuielile facturate clienților, precum și cifra de afaceri aferentă facturării altor firme din rețeaua Baker Tilly South East Europe (BTSEE).

Servicii	Venituri	
	2025	2024
Venituri din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public ale UE și ale entităților aparținând unui grup de întreprinderi al căror proiect-mamă este o entitate de interes public	€0.14m	€0.13m
Venituri din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale altor entități	€0.31m	€0.56m
Venituri din servicii non-audit permise către entitățile auditate de firmă	-	-
Venituri din servicii non-auditate către alte entități	-	-
Cifra de afaceri totală a firmei de audit (brut)	€0.45m	€0.69m
Servicii non-audit furnizate (***) de alte entități BTSEE din România	-	-
Cifra de afaceri totală a tuturor entităților din Moldova (brut) (***)	€0.45m	€0.69m

* Facturările percepute de alte entități BTSEE din Moldova sunt eliminate în cazul în care sunt raportate în secțiunea "Servicii non-auditate furnizate de alte entități din Moldova".

** dintre acestea 0,0 milioane € pentru servicii non-audit oferite companiilor auditate de Baker Tilly Moldova

*** Cifra de afaceri totală legată de toate entitățile din Moldova, pe bază netă, după deducerea netă a cheltuielilor facturate clienților și a facturărilor altor firme din rețeaua BTSEE, se ridică la 0,0 milioane €.



Glosar

Cadrul de Responsabilizare

Cadrul care rezumă aspectele pe care toți liderii de implicare ai firmelor din rețeaua BTSEE sunt obligați să le urmeze și să le recunoască, care subliniază responsabilitatea lor pentru calitate ca elemente cheie.

AML - Combaterea spălării banilor

Legi, reglementări, politici și proceduri concepute pentru prevenirea, detectarea și raportarea activităților de spălare de bani și finanțare a terorismului, pe care firma le respectă ca parte a proceselor de acceptare, continuare și management al riscului din partea clienților.

Comitetul AML

Unul dintre comitetele regionale înființate de BTSEE pentru a susține conformitatea cu legile, reglementările AML și politicile și procedurile firmei. Comitetul AML evaluează Consiliul de Administrație în supravegherea riscurilor legate de AML și a deciziilor privind acceptarea și continuarea clienților.

AQI – Indicatorul de calitate al auditului

Un indicator măsurabil folosit pentru a evalua și monitoriza calitatea livrării auditului, cum ar fi rezultatele inspecțiilor, fluctuația personalului sau orele de instruire.

Consiliul de Audit

Comitetul operațional al MHA care supraveghează implementarea zilnică a strategiei de audit, a metodologiei și a inițiativelor de calitate.

BTSEE – Baker Tilly South East Europe

AUn grup de contabilitate și consultanță care oferă servicii de asigurare, fiscalitate și consultanță în toate sectoarele industriei, operând sub o structură unificată, condusă de o singură echipă centrală de management, operând prin 7 birouri în Cipru, Grecia, România, Bulgaria și Moldova.

Alianța BTSEE

O alianță regională formată din firme locale independente de contabilitate și servicii profesionale, care colaborează în cadrul cadrului Baker Tilly pentru Europa de Sud-Est, obținând acces la resurse și expertiză comune, păstrând în același timp autonomia și relațiile cu clienții locali.

BTI – Baker Tilly International

O rețea globală de firme independente de contabilitate și consultanță, din care MHA este membru. Afilierea la rețea susține capacitățile de audit transfrontalier, menținând în același timp independența legală și operațională.

Consiliul de Supraveghere a Auditului

Organismul principal responsabil pentru supravegherea publică, asigurarea calității și reglementarea profesiei de audit în Moldova.

Comitetul de Plângeri

Comitetul regional care sprijină Consiliul de Administrație în supravegherea gestionării plângerilor clienților și a acuzațiilor profesionale, asigurând recunoașterea promptă, investigația formală și soluționarea la timp, în conformitate cu politicile firmei.

Revizuire independentă a dosarului

Revizuirii retrospective ale calității efectuate după aprobarea auditului pentru a evalua conformitatea cu standardele de audit, etica și calitatea documentației.

Perioad de așteptare

O pauză obligatorie de la un rol de angajament de audit, necesară după o perioadă specificată de serviciu continuu, pentru a reduce amenințările legate de familiaritate și a păstra independența.

Consiliul de Administrație al Țării

Fiecare Consiliu de Administrație al țării este format din partenerii țării, COO-ul țării și partenerul responsabil desemnat al țării.

CPD – Dezvoltare profesională continuă

Activitățile continue de învățare și dezvoltare desfășurate de profesioniștii Firmei pentru a menține și îmbunătăți cunoștințele și competențele acestora, în conformitate cu cerințele organismelor profesionale relevante și cu politicile firmei.

DPO – Ofițer pentru Protecția Datelor

Ofițerul responsabil de conducerea și supravegherea respectării legilor și reglementărilor privind protecția datelor (inclusiv GDPR), coordonarea răspunsurilor la cererile persoanelor implicate în date și sprijinirea implementării controalelor de confidențialitate în cadrul firmelor membre BTSEE.

Comitetul Disciplinar

Comitetul regional care sprijină Consiliul de Administrație în supravegherea și gestionarea problemelor disciplinare, inclusiv încălcările standardelor profesionale, cerințelor etice sau politicilor firmei, și care asigură investigațiile adecvate și sancțiunile proporționale, acolo unde este necesar.

Comitetul de Etică / Comitetul de Etică și Independență

Comitetul regional care supraveghează aspectele etice, inclusiv independența și respectarea Codului de Etică IESBA, oferind în același timp îndrumări privind dilemele etice și asigurând aplicarea consecventă a politicilor etice în cadrul firmelor membre BTSEE.

Director de Etică/Partener de Etică

Persoana numită de Consiliul de Administrație pentru a conduce și supraveghea funcția de etică și independență a firmei și care prezidează Comitetul de Etică.

ESG – Mediu, Social și Guvernanță

Termenul folosit pentru a identifica aspectele asociate tradițional cu sustenabilitatea sau responsabilitatea corporativă – concentrându-se pe impactul asupra mediului și a societății în ansamblu.

Standardul etic

Un standard de reglementare emis de IESBA care stabilește principii etice și reguli pentru auditori, inclusiv cerințe de independență, restricții privind serviciile de non-audit și obligații de rotație.

Politica CEAC – Politica de acceptare și continuare a clienților și angajamentului

Politicile și procedurile care determină decizia de a accepta un nou angajament cu un client sau unul nou pentru un client existent, sau de a continua un angajament existent.

Revizuirea EQ – Revizuirea calității angajamentului

O evaluare obiectivă a hotărârilor semnificative luate de o echipă de audit și a concluziilor acestora, realizată de un evaluator calificat și independent înainte de emiterea raportului de audit.

Evaluator EQ – Evaluator de Calitatea Angajamentului

Un profesionist senior în audit responsabil pentru o revizuire independentă a EQ a unei angajamente de audit înainte de finalizare, în special pentru auditurile cu risc ridicat sau PIE.

GDPR – Regulamentul General privind Protecția Datelor

Regulamentul Uniunii Europene privind confidențialitatea informațiilor în Uniunea Europeană (UE) și Spațiul Economic European (SEE).

GF Cloud - Global Focus Cloud

Platforma de audit bazată pe cloud a firmei, dezvoltată în colaborare cu Baker Tilly International, a fost concepută pentru a îmbunătăți consistența auditului, alinierea metodologiei și capacitatea de revizuire în timp real.

Grupul de Coordonare Global Focus

Grupul format de Baker Tilly International, format din experți pentru 12 firme, convocați de Professional Standards Team (PST), care mențin Global Focus la curent cu ISA-urile și urmăresc îmbunătățiri de calitate și eficiență; identificarea nevoilor de instruire; alimentează discuțiile tehnice despre noile ISA propuse.

Comitetul de Etică și Independență

Un grup formal în cadrul firmei, format din parteneri cu experiență, care supraveghează aplicarea și interpretarea Politicilor de Etică și oferă consultanță în chestiuni etice complexe.

Revizuire

O revizuire independentă a unui dosar de angajament înainte de emiterea raportului.

Comitetul pentru Resurse Umane (HR)

Comitetul regional care sprijină firmele membre în probleme de resurse umane, inclusiv achiziția de talente, dezvoltarea, managementul performanței și politicile legate de resurse umane.

IAASB – Consiliul Internațional de Audit și Standarde de Asigurare

Organismul care stabilește standarde internaționale pentru audit, asigurare și managementul calității pentru a consolida încrederea publicului în profesia globală de audit și asigurări.

IES 8 - Standardul Internațional de Educație 8

Standardul privind "Competența Profesională pentru Partenerii de Angajament Responsabili de Auditurile Situațiilor Financiare (Revizuite)" emis de IFAC. Aceasta impune partenerilor de angajament (sau persoanele care îndeplinesc roluri echivalente în auditurile situațiilor financiare) să mențină, să actualizeze și să demonstreze competența în domenii specializate de audit și remediere.

Codul de etică IESBA/Codul de etică

Codul Internațional de Etică IESBA pentru Contabilii Profesioniști (inclusiv Standardele Internaționale de Independență) este un cadru global de stabilire a standardelor care cere contabililor să respecte cinci principii fundamentale: integritate, obiectivitate, competență profesională/grijă cuvenită, confidențialitate și conduită profesională.

Încălcarea Independenței

Un eveniment sau o circumstanță care poate compromite sau părea să compromită obiectivitatea sau independența auditorului, necesitând raportare, analiză a cauzelor rădăcină și remediere.

IFAC - Federația Internațională a Contabililor

Organizația globală pentru profesia contabilă care stabilește standarde internaționale în etică, audit și contabilitate din sectorul public.

INE – Non-executivi independenți

O persoană externă, independentă de firmă, care servește comitetelor de guvernare pentru a oferi supraveghere obiectivă, provocare și o perspectivă de interes public..

Recenzie

O revizuire live a unui fișier de audit în timpul desfășurării auditului, având ca scop îmbunătățirea execuției în timp real și identificarea riscurilor.

Tranzacționare cu informații privilegiate

Tranzacționarea acțiunilor unei companii publice sau a altor valori mobiliare pe baza informațiilor materiale, nepublice despre companie.

ISO 27001

Principalul standard internațional pentru sistemele de management al securității informațiilor (ISMS), oferind un cadru bazat pe riscuri pentru protejarea confidențialității, integrității și disponibilității datelor.

ISQM 1 / ISQM 2 – Standardele Internaționale pentru Managementul Calității

Standarde de reglementare care stabilesc cadrul pentru gestionarea și monitorizarea calității auditului în cadrul firmelor de audit. ISQM 1 acoperă sisteme de calitate la nivel de firmă; ISQM 2 acoperă revizuirile calității implicării.

Entitate listată

O companie ale cărei instrumente de capital sau datorie sunt admise să fie tranzacționate pe o bursă de investiții reglementată sau recunoscută, cu cerințe sporite de independență și calitate a auditului.

Consiliul de Administrație/Consiliul Regional

Organismul care se concentrează pe aspecte strategice și comerciale de mare valoare, finanțare bancară, fuziuni și achiziții, intrarea în investiții, tranzacții care afectează controlul BTSEE și modificări semnificative ale domeniului de activitate al BTSEE.

MHA

Membru independent în Marea Britanie al Baker Tilly International și furnizor de servicii de audit, fiscalitate, consultanță și consultanță..

NASA - Consultanță pentru Specialiștii Naționali în Asigurări

Echipa internă tehnică și de calitate a MHA oferă suport în timp real pentru audit, îndrumare, instruire, actualizări de metodologie și implicare în reglementări.

NAS - Servicii Non-Audit

Servicii altele decât auditul anual al situațiilor financiare și includ asigurări, taxe, consultanță și alte servicii non-audit.

NOCLAR – Nerespectarea legilor și reglementărilor

Un standard etic pentru contabili și auditori, dezvoltat de IESBA, care îi ghidează să acționeze atunci când se confruntă cu potențiale acte ilegale din partea clienților sau angajatorilor.

Incalcare semnificativa

O încălcare a eticii care depășește documentația sau supravegherea administrativă și poate necesita escaladarea către autorități sau către cei responsabili cu guvernarea.

Rapoarte de Audit Non-Standard

Opinii de audit care se abat de la raportul standard necalificat ("curat").

Consiliul Partenerilor

Forumul unificat de management care se concentrează pe îmbunătățirea coordonării, alinierii strategice și coerenței grupului BTSEE între cele cinci jurisdicții ale BTSEE și discută aspectele operaționale, financiare și strategice care afectează BTSEE.

PIE – Entitate de interes public

O entitate definită în legislația UE ca fiind de interes public datorită dimensiunii, naturii sau rolului său pe piețele de capital — cum ar fi entitățile listate ale căror valori mobiliare transferabile sunt tranzacționate pe o piață reglementată, instituțiile de credit, întreprinderile de asigurări și anumite alte entități desemnate.

Partener pentru Conformitate de Calitate

Persoana delegată de Consiliul de Administrație pentru a efectua evaluarea anuală a Sistemului de Management al Calității al firmei, conform ISQM 1.

QIR - Recenzie pentru îmbunătățirea calității

Revizuirea monitorizării efectuată de Baker Tilly International la fiecare 1-3 ani asupra procedurilor ISQM și conformității cu ISA a firmelor membre.

RAP – Panelul de Evaluare a Riscurilor

Panelul Baker Tilly International care analizează aspectele legate de acceptarea numirilor de către firmele membre ce ar putea aduce riscuri pentru brandul Baker Tilly la nivel regional sau global.

RCA – Analiza cauzei

Procesul structurat de identificare a cauzelor fundamentale ale calității auditului sau a eșecurilor etice, folosit pentru a informa învățarea și acțiunile remediale.

Evaluator regional de EQ

Un evaluator independent din rețeaua BTSEE care efectuează revizuirii de calitate a angajamentului (EQ Reviews) ale unor angajamente selectate, în conformitate cu politicile firmei și ISQM 2. Recenzorii regionali de EQ sunt manageri seniori, directori sau parteneri în rețeaua BTSEE.

Planul de remediere

Un plan de răspuns formalizat conceput pentru a aborda calitatea auditului, deficiențe, slăbiciuni SoQM sau constatări ale inspecției, monitorizate de Șeful Regional al Calității Auditului.

Lista entităților restricționate sau baza de date independenta

O evidență menținută de BTI a clienților de audit listați din rețea pentru a susține verificările de independență și conformitatea cu Codul IESBA.

RI – Indivd responsabil

Un partener/director autorizat să semneze rapoarte de audit în numele firmei. IR sunt supuși licenței, evaluărilor calității și monitorizării performanței.

Comitetul de Risc

Comitetul responsabil pentru procedurile de acceptare și continuare și pentru revizuirea riscurilor întreprinderii, strategiilor de reziliență și a amenințărilor emergente.

SoQM – Sisteme de Management al Calității

Cadrul de politici, proceduri și controale necesar de ISQM 1 pentru a asigura livrarea consecventă a angajamentelor de audit de înaltă calitate.

Evaluator de EQ statutar

Un Evaluator de Calitate a Angajamentului desemnat pentru angajamente de audit PIE conform ISQM 2 și reglementărilor UE și locale aplicabile. Evaluatorii EQ statutari lor sunt obligați să dețină certificate de practică relevante.

Recenzie ținută

O revizuire care se concentrează doar pe domenii specifice ale implicării identificate pe baza evaluărilor bazate pe risc și a rezultatelor monitorizării din anii anteriori.

Comitetul Tehnic

Comitet regional înființat pentru a susține aplicarea consecventă a standardelor profesionale și pentru a promova calitatea auditului prin oferirea de îndrumare tehnică și consultanță firmelor membre BTSEE pe probleme controversate și complexe.

Comitetul de Instruire

Organism regional care supraveghează proiectarea, livrarea și eficacitatea programelor de dezvoltare profesională și formare la nivel în Baker Tilly South East Europe.

Raportul privind transparența

Un raport anual cerut conform reglementărilor UE pentru firmele de audit care auditează PIE-uri. Acesta stabilește structura juridică a firmei, guvernanta, procedurile de control al calității, Practici de independență și responsabilități de interes public.

Baker Tilly South East Europe is the trading name of various legal entities incorporated in Cyprus, Greece, Romania, Bulgaria and Moldova. It is a member of the MHA Group (more information on Baker Tilly South East Europe and the MHA Group can be found [here](#)). The MHA Group is an independent member of Baker Tilly International. Baker Tilly International Limited is an English company. Baker Tilly International provides no professional services to clients. Each member firm is a separate and independent legal entity, and each describes itself as such. Baker Tilly South East Europe is not Baker Tilly International's agent and does not have the authority to bind Baker Tilly International or act on Baker Tilly International's behalf. None of Baker Tilly International, Baker Tilly South East Europe, nor any of the other member firms of Baker Tilly International has any liability for each other's acts or omissions. The name Baker Tilly and its associated logo is used under license from Baker Tilly International Limited.



mha.co.uk

Now, for tomorrow

