

A person stands on a grassy mountain peak, looking out over a vast landscape. In the foreground, the mountain's slope is covered in dry, golden-brown grass. Beyond the peak, a large, calm lake stretches across the middle ground, reflecting the soft light of the sky. In the background, a range of blue-toned mountains rises against a hazy, light-colored sky. The overall mood is serene and expansive.

Raport de transparență 2024

Baker Tilly Moldova

01 ianuarie – 31 decembrie 2024

Now, for tomorrow





Conținut

1	Mesajul conducerii	3
2	Baker Tilly Moldova	6
3	Baker Tilly South East Europe	8
4	Baker Tilly International	11
5	Abordarea noastră față de calitate	16
6	Monitorizare și remediere	23
7	Cultura și valorile noastre	27
8	Etică, independență și obiectivitate	30
9	Oamenii noștri	34
10	Performanța financiară	41
11	Birourile noastre	43
12	Anexe	45



Mesajul conducerii

Mesajul conducerii

La Baker Tilly South East Europe, angajamentul nostru față de transparență și calitate rămâne ferm. Anul 2024 a fost o dovadă a dedicației noastre pentru furnizarea de servicii excepționale de audit și asigurare, pentru cultivarea încrederii și menținerea celor mai înalte standarde de integritate și profesionalism.

Scopul nostru este să construim încredere în societate și să rezolvăm probleme importante. În acest an, am continuat să investim în sistemele noastre de management al calității, asigurându-ne că procesele noastre sunt solide și aliniate cu cele mai înalte standarde internaționale. Am făcut pași importanți în integrarea tehnologiilor avansate și a analizei datelor în procesele noastre de audit, ceea ce ne-a permis să oferim audituri mai relevante și de încredere.

Ca parte a culturii noastre, credem că transparența este piatra de temelie a încrederii. Raportul nostru anual de transparență oferă o imagine de ansamblu completă asupra structurii noastre de guvernanță, a sistemelor de control al calității și a măsurilor pe care le luăm pentru a asigura conformitatea cu standardele și reglementările relevante. Ne angajăm să fim deschiși în privința practicilor noastre și a pașilor pe care îi facem pentru a ne menține independența și obiectivitatea.

În calitate de susținători ai interesului public, Baker Tilly South East Europe își asumă responsabilitatea de a desfășura și livra constant audituri de înaltă calitate, respectând standardele profesionale și reglementările aplicabile. Aplicăm o abordare bazată pe risc în proiectarea, implementarea și operarea componentelor Sistemului nostru de Management al Calității într-un mod interconectat și coordonat, pentru a gestiona proactiv calitatea angajamentelor desfășurate de noi. Ne străduim să realizăm îmbunătățiri continue ale calității auditului prin implementarea unor acțiuni corective ca răspuns la constatările din revizuirile externe și interne. Evaluarea anuală a Sistemului nostru de Management al Calității, la data de 31 decembrie 2024, oferă o asigurare rezonabilă că obiectivele acestuia sunt atinse.

Privind spre viitor, rămânem concentrați pe îmbunătățirea continuă și inovație. Vom continua să investim în oamenii noștri, procesele noastre și tehnologiile noastre, pentru a răspunde nevoilor în continuă evoluție ale clienților și părților interesate. Scopul nostru este de a furniza rezultate durabile care contribuie la interesul public și sprijină creșterea și stabilitatea piețelor de capital.

Vă mulțumim pentru încrederea și sprijinul acordat în mod constant.

Marios A. Klitou
Director executiv
Baker Tilly Europa de Sud-Est



Mesajul conducerii

În calitate de Partener Regional Coordonator al Baker Tilly South East Europe, sunt mândru să prezint raportul nostru anual de transparență pentru anul 2024. Acest raport reflectă angajamentul nostru continuu față de transparență, responsabilitate și excelență în tot ceea ce facem.

Anul care a trecut a fost unul de creștere și transformare pentru firma noastră. Ne-am extins gama de servicii, am consolidat sistemele de control al calității și ne-am îmbunătățit capacitățile în domenii precum raportarea privind sustenabilitatea, securitatea cibernetică și protecția datelor. Aceste eforturi fac parte dintr-o strategie mai amplă de a oferi servicii complete și de înaltă calitate, care să răspundă nevoilor diverse ale clienților noștri.

Focalizarea pe calitate se află în centrul a tot ceea ce facem. Investim constant în îmbunătățirea sistemelor noastre riguroase de management al calității, iar în anul precedent am desfășurat evaluări interne și externe ample pentru a ne asigura că serviciile noastre respectă cele mai înalte standarde de excelență.

Suntem, de asemenea, dedicați promovării unei culturi a învățării continue și a îmbunătățirii permanente. Am investit în programe de formare și dezvoltare pentru echipa noastră, asigurându-ne că dețin abilitățile și cunoștințele necesare pentru a oferi servicii excepționale. Oamenii noștri sunt cel mai valoros atu al nostru, iar devotamentul și expertiza lor sunt motorul succesului nostru.

Privind spre viitor, vom continua să construim pe baza realizărilor noastre și să urmărim excelența în toate inițiativele noastre. Ne angajăm să fim un partener de încredere pentru clienții noștri și un membru responsabil al comunității de afaceri globale. Împreună, vom face față cu încredere și integritate provocărilor și oportunităților viitorului.

Vă mulțumim pentru încrederea și parteneriatul dumneavoastră.

Savvas M. Klitou
Partener regional
Baker Tilly Europa de Sud-Est





Baker Tilly Moldova

Cine suntem

Structura juridică și proprietatea

Adresa sediului	bd. Stefan cel Mare si Sfant, 65, etajul 7, Oficiul 715, Chisinau MD-2001, Republica Moldova
Numere de telefon	Telefon: +373 22 233003 F: +373 22 234044
Site-ul oficial al entității de audit și adresa de e-mail	https://bakertillysee.com/md/ Adresa de e-mail: info@bakertilly.md
Numele și prenumele administratorului	Administrator: Volosciuc Natalia
Numele și prenumele, numărul de telefon și adresa de e-mail ale persoanei responsabile cu întocmirea și prezentarea raportului	Administrator: Volosciuc Natalia N.Volosciuc@bakertilly.md Telefon: +373 22 233003
Numărul de identificare de stat și codul fiscal, data înregistrării de stat	IDNO 1007600043180
Numărul individual al entității de audit	1902016
Numele si prenumele actionarilor (asociatilor), precum si cota detinuta de acestia in capitalul social	Baker Tilly Moldova (Cipru) Limited – Cipru - 100%
Numărul total de angajați la sfârșitul perioadei de conducere, inclusiv:	14
- Auditori	4
- Alți angajați	10

Auditori licențiați					
#	Numele și prenumele auditorului	Data angajării	Certificat de calificare a auditorului	Membru într-o asociație profesională	Formarea profesională continuă
1	Natalia Voloșciuc	03.11.2015	AG 000153	ACAP	40 ore
2	Constantin Agafiță	15.12.2015	A000021	ACCA	40 ore
3	Alexandru Polomosnih	02.11.2020	AG 000269	ACCA/*ACAP	40 ore
4	Roșca Vladimir	04.02.2019	AG 000120	ACAP	40 ore



Baker Tilly South East Europe

Cine suntem

Baker Tilly Europa de Sud-Est

Baker Tilly South East Europe este un grup de contabilitate și consultanță care oferă servicii de asigurare, taxe și consultanță în toate sectoarele industriei, operând sub o structură unificată, condusă de o singură echipă centrală de management, care operează prin 7 birouri în 5 țări de 44 de directori și peste 500 de profesioniști.

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

Baker Tilly South East Europe a înființat cinci societăți cu răspundere limitată separate, toate înregistrate în Cipru (câte una pentru fiecare țară în care își desfășoară activitatea), și anume:

Numele parteneriatului	Număr de înregistrare
BAKER TILLY CY	13170
BAKER TILLY GR	13169
BAKER TILLY MOLDOVA	13171
BAKER TILLY ROMANIA	13172
BAKER TILLY BULGARIA	13173



Baker Tilly Alianța Europei de Sud-Est

Baker Tilly South East Europe Alliance ("Alianța") este o alianță regională de firme 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 pentru clienții lor fără a le pune în pericol relațiile existente sau autonomia. În urma unui peisaj de afaceri în schimbare, Alianța a fost dezvoltată pentru a oferi firmelor membre o strategie alternativă pentru a obține un avantaj competitiv. Cu 14 firme membre, Alianța reprezintă toate locațiile cheie și include o gamă cuprinzătoare de servicii (Anexa 3).





Guvernanță corporativă



Structura de guvernanță a Baker Tilly Europa de Sud-Est este alcătuită din trei organisme principale: Consiliul Partenerilor, Consiliul Director și Consiliul Regional.

Consiliul Partenerilor

Consiliul Partenerilor este organul superior de guvernanță al firmei. Are dreptul de a decide pentru orice problemă referitoare la parteneriate și firmă.

Consiliul de Administrație

Consiliul de administrație este responsabil pentru guvernanta și supravegherea practicii de audit și asigurare a firmei, care includ protecția intereselor și reputației firmei și a partenerilor săi. Mai mult, este responsabil pentru supravegherea managementului și operațiunilor la nivel strategic pentru a se asigura că firma are o structură adecvată pentru guvernanta corporativă și supravegherea specifică a calității și riscurilor.

Consiliul de administrație la 31 decembrie 2024 este format din următoarele persoane:

- Marios A. Klitou (Director executiv)
- Maria Kaffa
- Savvas M. Klitou
- Andreas Pittakas
- Moisis Aristidou
- Socrates Efstratiou

Consiliul Regional

Rolul Consiliului Regional este de a oferi consiliere Consiliului de Administrație în sprijinul

dezvoltarea strategiei, politicilor și activității.

Consiliul Regional era format din următoarele persoane la 31 decembrie 2024:

- Geoff Barnes – Președinte regional
- Yiannis Evangelou – Vicepreședinte regional
- Partenerii de țară ai birourilor Baker Tilly din Europa de Sud-Est
- Lideri de linie de servicii
- Parteneri, ofițeri și șefi de comisii selectați

Atribuțiile Consiliului Regional includ următoarele:

- Supraveghează și monitorizează operațiunile practicilor țărilor și fii primul care revizuește și aprobă bugetele de țară, cerințele de finanțare și de capital de lucru și planurile de dezvoltare a afacerilor
- Sprijinirea practicilor naționale în dezvoltarea planurilor de afaceri și de investiții
- Implementarea politicilor și proceselor consistente în ceea ce privește operațiunile, finanțele, raportarea, control, planificare și bugetare, IT, achiziții și resurse umane.
- Dezvoltarea noilor oferte de servicii și inițiative de branding prin leadership de gândire



Baker Tilly International

Baker Tilly International

Descriere și structură juridică

Baker Tilly International este una dintre cele mai importante rețele din lume de firme de contabilitate și consultanță în afaceri deținute și gestionate independent, unite de angajamentul de a oferi servicii excepționale clienților.

Baker Tilly Moldova este un membru independent al Baker Tilly International Limited, care este o companie cu răspundere limitată prin garanție înregistrată în Anglia și Țara Galilor. Este deținut de membrii săi, toți deținând un interes egal în entitatea juridică. Membrii, în Adunarea Generală Anuală, sunt responsabili pentru numirea consiliului de administrație, aprobarea strategiei companiei și alte aspecte, cum ar fi modificările statutului companiei.

Baker Tilly International nu oferă servicii profesionale, sfaturi sau opinii clienților, ci acționează ca o organizație de servicii pentru membri care operează de la biroul său global din Londra. Serviciile pentru clienți sunt furnizate de o rețea de peste 140 de membri independenți din întreaga lume.

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

Deși mulți membri operează sub numele Baker Tilly, nu există o proprietate comună între membri.

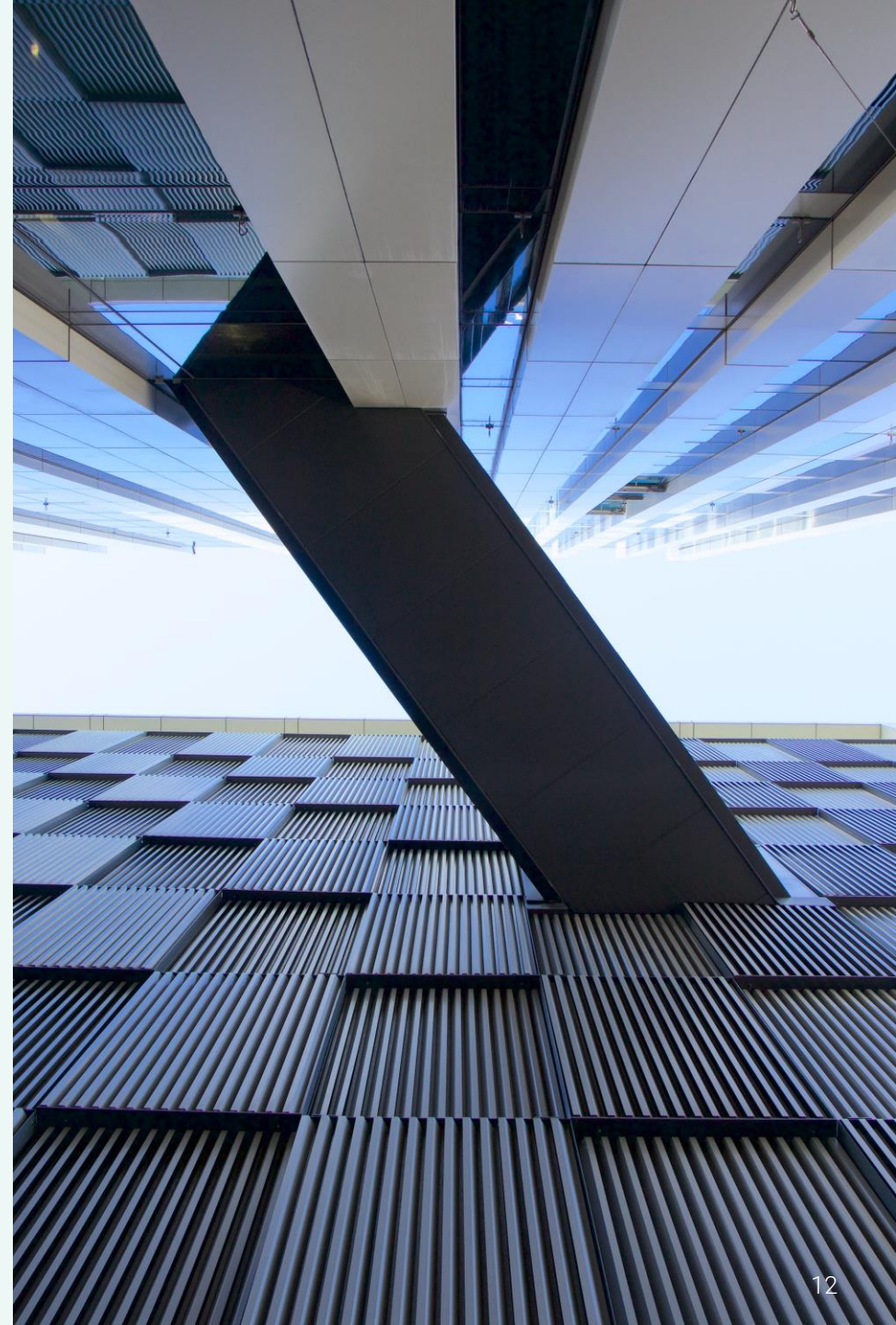
Management și guvernare

Baker Tilly International operează cu un consiliu de administrație format din directorul executiv (CEO) și directori 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 de guvernare și gestionare a rețelei. La recomandarea directorului general și a consiliilor consultative regionale, consiliul este responsabil pentru admiterea de noi membri și, ocazional, încetarea calității de membru.

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 membrii din regiunea respectivă. Rolul președintelui include coordonarea și dezvoltarea afacerilor între membri, recrutarea de noi membri, după cum este necesar și implementarea strategiei regionale.

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

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





Baker Tilly International

Asigurarea calității

Membrii Baker Tilly International trebuie să-și desfășoare toate aspectele afacerii la cele mai înalte standarde profesionale, să mențină integritatea și să rămână în regulă 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 unui membru care au impact asupra activității sale. De asemenea, se așteaptă ca aceștia să respecte Codul internațional de etică pentru contabilii profesioniști (inclusiv standardele internaționale de independență) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA) și să efectueze audituri la standardele care sunt cel puțin conforme cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB).

Membrii sunt, de asemenea, obligați să respecte standardul internațional de management al calității ISQM 1 al IAASB. Revizuirile regulate de asigurare a calității tuturor membrilor sunt efectuate de Baker Tilly International, membrii fiind de obicei supuși unei revizui cel puțin o dată la trei ani.

Independență

Deși Baker Tilly International este o rețea, fiecare membru trebuie să-și stabilească poziția în conformitate cu codurile etice care îi guvernează activitatea. Fiecare membru îi identifică pe ceilalți membri ai rețelei Baker Tilly International. Acest lucru trebuie luat în considerare în ceea ce privește independența bazei lor de clienți. Fiecare membru respectă codul local de etică. În cazul în care nu există un cod local sau în cazul în care codul local este semnificativ mai puțin cuprinzător decât Codul Internațional de Etică pentru Contabilii Profesioniști (Cod), se așteaptă ca membrii să respecte Codul.

Toți membrii sunt obligați să includă în procesul lor de audit o procedură care necesită luarea în considerare a existenței dacă există amenințări la adresa independenței care rezultă din munca depusă pentru client și oricare dintre companiile sale afiliate de către ei înșiși sau de către orice alți membri ai Baker Tilly International. Aceasta include discuții cu clientul despre circumstanțele în care pot apărea astfel de amenințări.

Baker Tilly International oferă un sistem de mesagerie de verificare a conflictelor și o bază de date a independenței pentru a ajuta membrii să respecte această cerință. Baza de date Independence include detalii despre toți clienții care sunt membri ai unui grup listat pentru care orice membru oferă servicii oricărei companii din grupul listat. Detaliile sunt înregistrate pentru toate cazurile în care membrii furnizează servicii de audit entităților listate. Aceste informații sunt apoi utilizate pentru a crea Lista entităților restricționate, care arată toți clienții de audit listați pentru care membrii acționează în calitate de auditori. Firmele membre nu ar trebui să dețină un interes financiar (de exemplu, o investiție) în nicio entitate de pe lista entităților restricționate și nu ar trebui să furnizeze servicii care nu sunt de audit entităților respective fără a consulta mai întâi echipa de audit.

Baker Tilly International

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

La 31 decembrie 2024, următoarele firme membre independente ale rețelei Baker Tilly International furnizau servicii de audit statutar în UE:

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none">▪ Austria - Pro Audit Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH (see Appendix 1)▪ Belgium - Baker Tilly Belgium▪ Bulgaria - TPA Audit OOD; Baker Tilly Klitou and Partners OOD (see Appendix 1)▪ Croatia - TPA Audit d.o.o. (see Appendix 1)▪ Cyprus - Baker Tilly Klitou & Partners Limited (see Appendix 1)▪ Czech Republic - TPA Audit, s.r.o. (see Appendix 1)▪ Denmark - Baker Tilly Denmark▪ Estonia - Baker Tilly Baltics OÜ▪ Finland – Baker Tilly Finland Oy▪ France – Strego Audit▪ Germany - Baker Tilly Holding GmbH▪ Greece - Baker Tilly Greece Auditors S.A.(see Appendix 1)▪ Hungary - TPA Control Könyvvizsgáló Kft. (see Appendix 1)▪ Italy - Baker Tilly Revisa SpA▪ Latvia - Baker Tilly Baltics SA▪ Lithuania - UAB Scandinavian Accounting and Consulting▪ Luxembourg – Baker Tilly Audit & Assurance s.à r.l.▪ Malta - Baker Tilly Malta▪ Netherlands - Baker Tilly (Netherlands)▪ Poland - Baker Tilly TPA Sp. z o.o. (see Appendix 1)▪ Portugal - Baker Tilly PG & Associados, SROC, LDA▪ Romania - TPA Audit Advisory S.R.L.; Baker Tilly Klitou and Partners SRL (see Appendix 1)▪ Slovakia - TPA Audit, s.r.o. (see Appendix 1)▪ Spain - Baker Tilly Iberia (see Appendix 1)▪ Sweden - Baker Tilly Sweden (see Appendix 1) | <ul style="list-style-type: none">▪ Austria - Pro Audit Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH (see Appendix 1)▪ Belgium - Baker Tilly Belgium▪ Bulgaria - TPA Audit OOD; Baker Tilly Klitou and Partners OOD (see Appendix 1)▪ Croatia - TPA Audit d.o.o. (see Appendix 1)▪ Cyprus - Baker Tilly Klitou & Partners Limited (see Appendix 1)▪ Czech Republic - TPA Audit, s.r.o. (see Appendix 1)▪ Denmark - Baker Tilly Denmark▪ Estonia - Baker Tilly Baltics OÜ▪ Finland – Baker Tilly Finland Oy▪ France – Strego Audit▪ Germany - Baker Tilly Holding GmbH▪ Greece - Baker Tilly Greece Auditors S.A.(see Appendix 1)▪ Hungary - TPA Control Könyvvizsgáló Kft. (see Appendix 1)▪ Italy - Baker Tilly Revisa SpA▪ Latvia - Baker Tilly Baltics SA▪ Lithuania - UAB Scandinavian Accounting and Consulting▪ Luxembourg – Baker Tilly Audit & Assurance s.à r.l.▪ Malta - Baker Tilly Malta▪ Netherlands - Baker Tilly (Netherlands)▪ Poland - Baker Tilly TPA Sp. z o.o. (see Appendix 1)▪ Portugal - Baker Tilly PG & Associados, SROC, LDA▪ Romania - TPA Audit Advisory S.R.L.; Baker Tilly Klitou and Partners SRL (see Appendix 1)▪ Slovakia - TPA Audit, s.r.o. (see Appendix 1)▪ Spain - Baker Tilly Iberia (see Appendix 1)▪ Sweden - Baker Tilly Sweden (see Appendix 1) |
|---|---|

Total onorariile de audit statutar pentru statele membre ale UE care furnizează servicii de audit statutar

Onorariile totale de audit statutar pentru statele membre ale UE pentru această perioadă sunt de aproximativ 250 de milioane EUR.



Rezultate Globale 2024



\$5.62bn

Venituri la nivel mondial în 2024 (US\$)



698

BIROURI



143

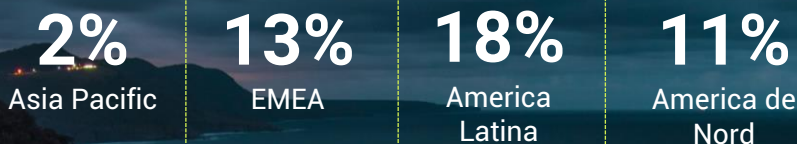
TERITORII



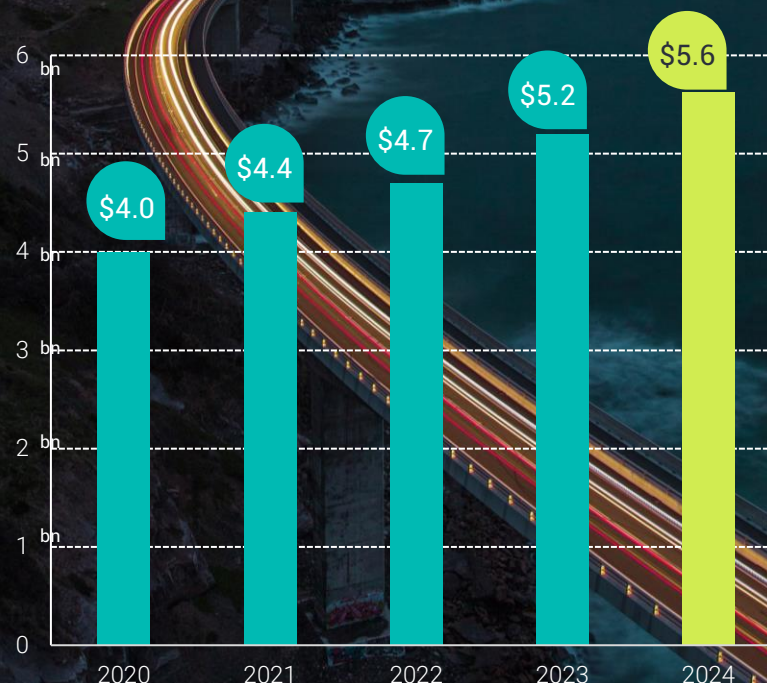
43,500

OAMENI

Creșterea regională în 2024



Venituri globale in US\$



Ca întotdeauna, sunt foarte recunoscător liderilor din toate cele 143 de pie e și muncii grele a oamenilor noștri care fac acest lucru posibil. Rupere prin bariera de 5,5 miliarde de dolari demonstrează că aceasta este o re ea cu ambi ie și determinare reale."

Francesca Lagerberg
Director executiv



Abordarea noastră față de calitate

Abordarea noastră față de calitate

Sistemul de management al calității

Baker Tilly Molddova a stabilit un sistem de management al calității (SoQM) conform ISQM 1 pentru a ne oferi o asigurare rezonabilă că firma și personalul său respectă standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare și că rapoartele emise de firmă sunt adecvate în circumstanțe.

Sistemul nostru de management al calitatii consta in politici menite sa atinga obiectivele de calitate si procedurile necesare pentru implementarea si monitorizarea respectarii acestor politici.

Toate obiectivele de calitate cerute de ISQM 1 și răspunsurile la aceste riscuri au fost stabilite și documentate de firmă. Calitate suplimentară sunt identificate atunci când firma consideră că este necesar să atingă obiectivele SoQM.

Următorii sunt pilonii sistemului nostru de management al calității:

- Guvernanță și conducere
- Procesul de evaluare a riscurilor
- Proceduri de acceptare și continuare
- Cerințe etice, inclusiv independență
- Performanța de implicare
- Resurse umane, tehnologice și intelectuale
- Informare și comunicare
- Respectarea cerințelor aplicabile ale reglementărilor UE și locale și ale rețelei Baker Tilly
- Procesul de monitorizare și remediere

Abordarea noastră față de calitate

Baker Tilly Moldova proiectează și implementează răspunsuri adecvate la risc pentru a aborda toate riscurile de calitate identificate. Eficacitatea procedurilor în atenuarea riscurilor de calitate este monitorizată în mod continuu, astfel încât orice problemă să fie abordată în timp util și proactiv.

Responsabilitatea generală pentru SoQM al firmei revine Consiliului de administrație al firmei. Consiliul de administrație a atribuit responsabilitățile operaționale de zi cu zi ale diferitelor elemente ale SoQM șefilor diferitelor funcții, după caz. Baker Tilly South East Europe (rețeaua BTSEE) are un departament dedicat de calitate a auditului care monitorizează calitatea misiunilor de audit efectuate de membrii rețelei BTSEE.

SoQM funcționează într-o manieră continuă și iterativă și răspunde la schimbările în natura și circumstanțele firmei și angajamentele sale. Departamentul de calitate a auditului reevaluează obiectivele de calitate, riscurile de calitate și răspunsurile firmei în mod regulat, cel puțin anual, pentru a le modifica în mod proactiv atunci când apar modificări care afectează SoQM sau când sunt identificate deficiențe.

Procesul de monitorizare și remediere oferă Consiliului de Administrație informații despre proiectarea, implementarea și funcționarea SoQM pentru a lua măsuri adecvate și în timp util pentru a răspunde deficiențelor. Acest lucru este explicat în continuare în secțiunea "Monitorizare și remediere" a acestui raport.



Acceptarea și continuarea clienților și a angajamentului

Secțiunea Baker Tilly South East Europe privind acceptarea și continuarea angajamentului clienților din Manualul de risc stabilește politicile și procedurile care modelează 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 sunt o parte importantă a procesului de gestionare a riscurilor și respectă directivele UE aplicabile împotriva spălării banilor transpuse în legislația locală, precum și liniile directe locale și internaționale emise de autoritățile de reglementare din toate țările în care Grupul operează în regiune, standardele internaționale de audit și Codul de etică IFAC pentru contabilii profesioniști emis de IESBA. Procedurile CEAC sunt finalizate înainte de semnarea termenilor unui angajament și înainte de a efectua orice alte activități semnificative care ar fi fost efectuate dacă clientul sau angajamentul ar fi fost acceptat sau continuat în mod oficial.

Politica CEAC se aplică tuturor firmelor membre sub umbrela Baker Tilly South East Europe și este monitorizată de Comitetul de Risc. Comitetul de risc a structurat Manualul de risc cât mai clar și practic posibil, vizând un proces eficient și eficient de evaluare a riscului înainte de acceptare și de gestionare a riscului în timpul executării misiunii. Manualul urmează o abordare bazată pe risc, care este 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 și independența pentru a se asigura că standardele Grupului sunt menținute în ceea ce privește integrarea clienților în apetitul pentru risc al Grupului și protejarea independenței Firmei la nivel local, regional și internațional. Chestionarele de evaluare a riscurilor concepute evaluează atât clientul, cât și angajamentul.

Evaluarea generală a riscului determină dacă să accepte un client și, în consecință, un angajament sau nu, asigurându-se că Baker Tilly are competența profesională de a continua cu clientul și angajamentul relevant sau de a refuza orice clienți cu un risc general mai mare decât toleranța la risc a Baker Tilly.

Abordarea noastră față de calitate



Responsabilități etice, inclusiv independență:

Baker Tilly Moldova respectă Codul de etică IESBA al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

În plus, firma asigură conformitatea cu cerințele rețelei internaționale Baker Tilly legate de etică și independență.

Toți partenerii și personalul Baker Tilly Moldova prezintă confirmări anuale de conformitate cu independența, ca parte a asigurării înțelegerii cerințelor etice, inclusiv a celor cerute de rețea. Confirmări specifice suplimentare sunt obținute pentru clienții de audit PIE, pentru membrii echipei de misiune relevanți, evaluatorii de calitate ai misiunii și orice experți interni utilizați.

Pentru a consolida înțelegerea cerințelor etice, directorul de etică

organizează anual o instruire obligatorie pentru toți angajații firmei.

Baker Tilly Moldova a conceput și implementat mai multe politici și proceduri pentru a asigura conformitatea firmei cu prevederile Codului de etică IESBA, dintre care unele sunt discutate în secțiunea "Etică, independență și obiectivitate" a acestui raport.

Metodologia de audit

Baker Tilly Moldova îndeplinește toate misiunile de audit în conformitate cu standardele profesionale și cerințele de reglementare și legale pentru a oferi o asigurare rezonabilă că firma emite numai rapoarte de audit care sunt adecvate circumstanțelor.

Procedurile noastre pentru a permite îndeplinirea misiunilor de audit de înaltă calitate în mod consecvent includ utilizarea metodologiei de audit Global Focus, care este o metodologie comună care este standardizată în întreaga rețea Baker Tilly. Această metodologie se bazează pe Standardele Internaționale de Audit (ISA) și oferă un cadru pentru a permite firmelor membre BTI să respecte în mod consecvent standardele, reglementările și cerințele legale aplicabile.

Selectarea echipei de angajament

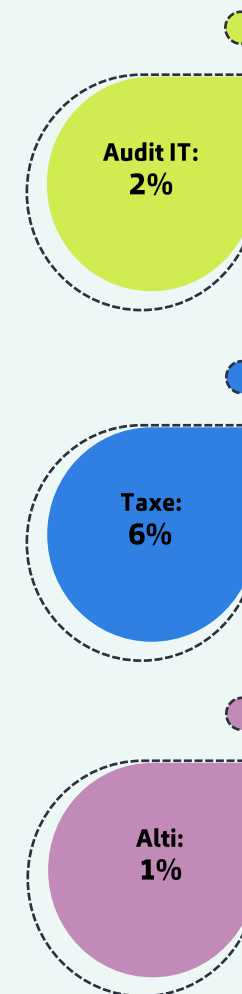
Considerăm că componența echipei de misiune este esențială pentru executarea unui audit de înaltă calitate. În timpul repartizării profesioniștilor în misiuni de audit,

Liderul de misiune evaluează competența și capacitățile membrilor echipei în ceea ce privește abilitățile, experiența și expertiza în domeniu.

Pentru misiuni mai complexe, se ia în considerare dacă sunt necesare cunoștințe specializate sau externe suplimentare pentru a completa sau îmbunătăți echipa de audit. Atunci când sunt folosiți experți interni sau externi, ne asigurăm că expertul are competența, capacitățile și obiectivitatea necesare pentru a îndeplini sarcinile care îi sunt atribuite.

În 2024, 9% din orele de audit pentru toate misiunile din Baker Tilly South East Europe (listate și nelistate) au fost furnizate de specialiști:

Ore alocate de către experți interni:



Abordarea noastră față de calitate

Dirjecție, supraveghere și revizuire

Firma urmează o abordare condusă de parteneri pentru misiunile sale de audit. Liderul misiunii are responsabilitatea generală de a gestiona și de a obține calitatea misiunii și de a fi suficient și adecvat implicat pe tot parcursul misiunii, inclusiv având responsabilitatea pentru conducerea și supravegherea adecvată a echipei de misiune și revizuirea muncii lor.

Baker Tilly South East Europe Network reunește experiența și expertiza diverșilor parteneri, directori și alți membri ai personalului de conducere din diferite birouri din regiune, care oferă îndrumări și feedback valoroase cu privire la misiunile de audit cu risc ridicat selectate prin evaluări suplimentare ale calității.

Diferențe de opinie

Baker Tilly Moldova își încurajează personalul să-și exprime diferențele de opinie sau dezacordurile legate de un angajament fără teama de represalii.

Firma a conceput și implementat politici și proceduri pentru a ridica și rezolva orice diferențe de opinie între membrii echipei de misiune sau între liderul misiunii și alți parteneri cheie de audit. Toate diferențele de opinie sunt documentate, iar concluziile sunt puse în aplicare. Rapoartele sunt emise numai după rezolvarea diferențelor.



Evaluări ale calității angajamentului

Baker Tilly Moldova efectuează evaluări ale calității angajamentului (EQ Reviews) pentru toate angajamentele PIE și angajamentele selectate non-PIE. O revizuire a EQ este o evaluare obiectivă a judecăților semnificative făcute de echipa misiunii și a concluziilor la care s-a ajuns cu privire la acestea, efectuată de un profesionist calificat corespunzător, care este independent de echipa misiunii, înainte de emiterea raportului de audit.

Baker Tilly Moldova efectuează o evaluare a necesității unei revizuri EQ în funcție de criterii specifice. Această evaluare are loc în etapa de evaluare a acceptării sau a continuării clientului și la începutul fiecărui an. Dacă clientul este o entitate de interes public, în mod implicit este numit un EQ Reviewer. În plus față de angajamentele PIE, angajamentele privind auditul entităților mari și cele selectate care nu sunt PIE cu risc ridicat sunt, de asemenea, supuse revizuirilor EQ. Evaluările calității sunt efectuate și atunci când acest lucru este considerat un răspuns la riscurile de calitate.

Examinatorii EQ ai tuturor misiunilor PIE sunt auditori statutari care nu sunt implicați în efectuarea auditului statutar la care se referă revizuirea. Respectăm cerințele ISQM 2 privind numirea și eligibilitatea revizorilor de calitate a misiunii.

Pentru misiunile PIE selectate, șeful regional al calității desemnează un evaluator regional suplimentar atunci când se consideră că o revizuire mai detaliată ar putea fi adecvată. Persoanele care sunt eligibile pentru a acționa ca revizori regionali de EQ sunt manageri seniori și parteneri/directori ai firmei, care nu fac parte din echipa de audit și au calificări tehnice, experiență necesară, timp și cunoștințe. Angajamentele cu risc ridicat care nu sunt PIE sunt supuse revizuirilor EQ de către evaluatorii regionali EQ.

Tot personalul care este eligibil să acționeze ca evaluatori ai calității misiunii primește instruire cu privire la performanța și documentarea evaluărilor EQ, cel puțin o dată pe an. Evaluatorii EQ sunt numiți de șeful regional al calității, luând în considerare abilitățile, experiența și timpul pentru a efectua o revizuire eficientă la momentele adecvate. Șeful regional al calității, în timpul procesului anual de evaluare a monitorizării, efectuează o evaluare a eficacității evaluărilor EQ.

În cursul anului 2024, 2 de misiuni de audit ale Baker Tilly Moldova au făcut obiectul unor evaluări ale calității angajamentului.

Abordarea noastră față de calitate



Documentație de angajament

Baker Tilly Moldova solicită ca asamblarea fiecărui dosar de misiune să fie finalizată în termen de 60 de zile de la data raportului de audit/asigurare. Dosarele de angajament trebuie, de asemenea, să fie blocate în termen de 60 de zile de la data semnării raportului de audit/asigurare.

Blocarea conformității este monitorizată continuu prin alerte automate săptămânale prin e-mail, precum și prin verificări periodice efectuate de șeful regional al calității. Se investighează excepțiile, dacă există, și se iau măsuri corective. Pentru a încuraja asamblarea și blocarea în timp util a angajamentelor, conformitatea cu arhivarea este considerată unul dintre parametrii scorurilor KPI ale managerilor.

Politica Baker Tilly Moldova este de a păstra toată documentația de audit/asigurare timp de cel puțin șapte ani de la data semnării raportului de audit. În plus, firma analizează în mod regulat necesitatea de a păstra documentele de lucru pentru o perioadă mai lungă, în conformitate cu cerințele legale sau de altă natură.

Politicile și procedurile firmei abordează, de asemenea, păstrarea documentelor (pe hârtie și în format electronic), inclusiv confidențialitatea, custodia în siguranță, integritatea, accesibilitatea și recuperarea documentației arhivate.

Consultație

Baker Tilly Moldova încurajează o cultură consultativă care ajută echipele de implicare în toate fazele angajamentului să se ocupe de probleme complexe, dificile și controversate. Baker Tilly South East Europe a format un Comitet Tehnic Regional pentru consultări tehnice. Profesioniștii noștri pot solicita asistență legată de metodologia de audit, aplicarea standardelor de contabilitate și audit și alte întrebări tehnice. În plus, Baker Tilly International as a Network a înființat un comitet de consultanță IFRS/ISA, pe care firmele membre îl pot folosi pentru a direcționa întrebări specifice.

Politica noastră de consultare asigură că toate consultările primesc răspuns în timp util, că nu există diferențe nerezolvate între partea consultată și comitetul care oferă consultarea și că concluziile consultării sunt documentate și puse în aplicare. Firma a stabilit, de asemenea, circumstanțe specifice în care se recomandă consultarea prealabilă.

Plângeri și acuzații

Baker Tilly Moldova se angajează să ofere servicii de înaltă calitate tuturor clienților săi. Toate plângerile și acuzațiile clienților împotriva firmei în legătură cu chestiuni profesionale sunt recunoscute cu promptitudine și procedurile formale sunt urmate cu scopul de a soluționa plângerile cât mai curând posibil.

Resurse

În afară de resursele umane utilizate în performanța și revizuirea angajamentelor asumate de firmă, Baker Tilly Moldova utilizează o varietate de resurse tehnologice și intelectuale, inclusiv software-ul de audit, analiza datelor, notele interne și materialele de instruire utilizate în desfășurarea misiunilor. Aceste resurse conduc la o mai mare standardizare și consecvență între membrii rețelei BTI. Comitetul tehnic emite îndrumări pentru personalul nostru și comunică modificările/completările la standardele și reglementările aplicabile.

Informare și comunicare

Politicile și procedurile noastre asigură că informațiile relevante și fiabile sunt schimbate în întreaga firmă și cu echipele de angajament și comunicate părților externe. Informațiile furnizate părților externe sunt revizuite și aprobate de liderul de misiune relevant sau de alt personal superior corespunzător.

Cerințe de rețea

Firmele membre ale Rețelei Internaționale Baker Tilly (BTI Network) sunt obligate să respecte liniile directoare de membru emise de Rețea. Politicile și procedurile Baker Tilly Moldova încorporează cerințele rețelei BTI, acolo unde este cazul.

Metodologia de audit global



Metodologia noastră globală de audit oferă o abordare consecventă și de înaltă calitate pentru toate misiunile noastre de audit. Metodologia de audit, Global Focus, este "limbajul de audit" al Curții, care asigură o înțelegere comună a abordării și procedurilor de audit. Global Focus este susținut de o tehnologie avansată care utilizează software inteligent și registre de risc pentru a evidenția zonele cu cel mai mare risc și oferă instrumente eficiente de documentare pentru o abordare electronică a auditului statutar.

Munca transfrontalieră

Global Focus oferă informații comune:

- Abordarea misiunii de audit pentru rețeaua noastră prin stabilirea așteptărilor privind calitatea auditului
- Înțelegerea procedurilor de audit efectuate

Acest lucru permite următoarele:

- Audit consecvent și de înaltă calitate, adaptat profilului fiecărei misiuni
- Proceduri integrate de asigurare a calității, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit
- Proces eficient și simplificat – economisind timp, ajutând la respectarea termenelor limită și permițându-ne să ne concentrăm pe furnizarea clienților noștri cu informații despre afacerea lor
- Abordarea integrată a auditului de grup are ca rezultat un proces controlat și robust
- Abordarea bazată pe risc înseamnă că putem evidenția ineficiențele din procesele clienților noștri și putem face recomandări de îmbunătățire
- Ajută la asigurarea consecvenței și calității globale cu o instruire standardizată cuprinzătoare și capacitatea de revizuire centrală a asigurării calității

Patru pași către încredere și conformitate

Aplicăm un proces în patru pași care ne ajută să înțelegem afacerea și să ofere cele mai bune rezultate rapid.

1

Planificare

Experții noștri desfășoară activități pentru a înțelege afacerea, inclusiv mediul de operare și control intern al clienților noștri. Acest lucru ne permite să dezvoltăm un plan de audit care se potrivește profilului clienților și are ca rezultat o strategie de audit adaptată acestora

2

Evaluarea riscurilor

Evaluăm riscurile de raportare financiară ale clienților și identificăm problemele critice pentru afaceri. Noi examinăm și testăm controalele interne pentru a ne îmbunătăți procedura de audit și, dacă este necesar, formulăm recomandări de îmbunătățire.

3

Răspunsul la risc

Ne concepem procedurile de audit astfel încât să răspundă în mod adecvat riscurilor de audit evaluate identificate.

4

Completarea și raportarea

Folosim o serie de verificări pentru a asigura acuratețea pentru a dezvolta rezultatele în informații bazate pe acțiuni și realiste, permițându-vă să vă îmbunătățiți operațiunile.

Tehnologie

Software inteligent: Folosind o platformă software de audit recunoscută, Global Focus introduce instrumente eficiente de documentare. Software-ul ajută auditorul să alinieze documentația proceselor de gândire și evaluările riscurilor pe tot parcursul auditului pentru a automatiza conformitatea cu cerințele de audit.

Registre de risc: Software-ul ne permite să compilăm registre de risc adaptate afacerii dvs., împreună cu controale de atenuare și elemente raportabile.

Acces de la distanță la fișierele de audit în timp real: Instrumentele software permit membrilor echipei de audit să lucreze la o versiune live a fișierului de audit, permițând echipelor să lucreze la audit oriunde s-ar afla în lume și să aibă acces la aceleași informații.

Prezentare vizuală ușor de înțeles: Diagramele vizuale pot fi generate din documentația de planificare a auditului pentru a arăta zonele semnificative ale situațiilor financiare, riscurile asociate și controalele de atenuare sau deficiențele de control.



Monitorizare și remediere



Monitorizare și remediere

Firma a stabilit un proces de monitorizare și remediere pentru a furniza informații relevante, fiabile și în timp util despre proiectarea, implementarea și funcționarea Sistemului de Management al Calității (SoQM) și ia măsuri adecvate în timp util pentru a răspunde la astfel de deficiențe.

Responsabilități de conducere

Responsabilitatea finală pentru procesul de monitorizare și remediere a calității revine Consiliului de Administrație. Responsabilitatea operațională a procesului de monitorizare și remediere a fost delegată de Consiliul de Administrație șefului regional al Audit Quality al Baker Tilly South East Europe. Consiliul de Administrație a numit un Partener de Conformitate a Calității care efectuează evaluarea anuală a Sistemului de Management al Calității cel puțin o dată pe an.

Monitorizare internă

Monitorizarea noastră internă include activități de monitorizare continuă și activități de monitorizare periodică. Monitorizarea continuă include revizuri pre-emitere (recenzii fierbinți), precum și revizuri ale angajamentelor finalizate care au loc în mod regulat. Misiunile de audit ale liderilor și managerilor de misiune nou numiți sunt, de asemenea, supuse unor evaluări interne de monitorizare de către Departamentul de Control al Calității.

Activitățile de monitorizare periodică includ revizuri efectuate anual asupra angajamentelor finalizate (revizuri la rece). Firma desfășoară un proces anual de revizuire la rece în fiecare an, în care cel puțin un angajament finalizat este selectat pentru revizuire din portofoliul fiecărui manager de angajament.

Revizuirile la rece sunt, de asemenea, efectuate de șeful regional al departamentului de calitate și de alți evaluatori calificați din rețeaua Europei de Sud-Est, care nu aparțin aceleiași echipe de audit ca și misiunea analizată. Pentru a asigura criteriile de obiectivitate și competență, numirea evaluatorilor se face de către șeful regional al calității.

Ultimul proces anual de revizuire la rece a acoperit angajamentele finalizate ale Baker Tilly South East Europe în perioada 1 iulie 2023 - 30 iunie 2024. Un total de 25 de angajamente au fost revizuite pentru Baker Tilly Moldova, cu următoarele rezultate:

Angajamente finalizate	Rezultatele
Compatibil	3
Conform cu îmbunătățirile necesare	NIL
Neconform	NIL

Alte revizuri periodice sunt efectuate de șeful regional al calității pentru a evalua procedurile ISQM ale firmei și performanța misiunilor. Aceasta include, printre altele, evaluarea eficacității evaluărilor calității misiunii, conformitatea cu arhivarea dosarelor de audit, revizuirea consultărilor, participarea obligatorie la instruire etc.

Toate constatările evaluărilor monitorizării interne au fost comunicate echipelor de audit de către șeful regional al departamentului de calitate și au fost puse în aplicare acțiuni corective.



Monitorizare și remediere

Monitorizare externă

Baker Tilly Moldova este supusă inspecției Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului din Republica Moldova (CSPA).

CSPA a efectuat ultima sa inspecție la Baker Tilly Moldova în anul 2024.

Inspecția s-a concentrat în primul rând pe proiectarea și implementarea sistemului de management al calității al firmei pe baza prevederilor ISQM1, precum și pe trei misiuni de audit finalizate. A fost evaluată conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile și dacă rapoartele de audit emise în legătură cu acestea au fost adecvate.

Pe baza rezultatelor inspecțiilor de mai sus, firma continuă să fie înregistrată pentru a desfășura activități de audit statutar în Moldova.

Baker Tilly International Network a implementat un cadru de îmbunătățire a calității (cadrul QI) pentru a se asigura că toate firmele membre oferă servicii care îndeplinesc cele mai înalte standarde de calitate și profesionalism. Conform cerințelor Cadrului QI, echipa de îmbunătățire a calității de la Global Office efectuează revizui QI ale tuturor firmelor membre la fiecare 1-3 ani.

Firma noastră a fost supusă revizuirii internaționale a îmbunătățirii calității Baker Tilly în 2023. Revizuirea a acoperit, printre altele, implementarea ISQM 1 a firmei, activitățile interne și externe de asigurare a calității și utilizarea metodologiei de audit. Revizuirea a concluzionat că firma are politici și proceduri bune în ceea ce privește managementul calității în toate birourile, iar acestea sunt bine documentate în documentele noastre de control al calității. Următoarea revizuire este așteptată să aibă loc în iunie 2025.

Toate constatările inspecțiilor externe, semnificative sau nu, au fost luate în considerare, iar planurile de acțiune au fost comunicate examinătorilor externi. Punerea în aplicare a planurilor de acțiune este monitorizată de șeful regional al Departamentului de Calitate.

Analiza cauzei principale și remedierea

Baker Tilly Moldova consideră că remedierea în timp util și eficientă a deficiențelor identificate este esențială pentru menținerea și îmbunătățirea calității. Identificarea cauzei principale a deficienței este necesară pentru a proiecta și implementa acțiuni de remediere eficiente. Efectuăm o analiză a cauzei principale a tuturor constatărilor semnificative din activitățile de monitorizare internă, inspecțiile de rețea, inspecțiile externe și alte informații, cum ar fi sondajele de resurse umane și de satisfacție a clienților, pentru a ajuta la identificarea posibilelor oportunități de îmbunătățire.

Pe baza rezultatelor analizei cauzelor principale, proiectăm și implementăm acțiuni de remediere, atât pentru auditurile individuale, cât și pentru SoQM în ansamblu. Intervalul de timp de implementare este decis prin evaluarea severității și omniprezenței deficiențelor identificate și a impactului acestor deficiențe, individual și agregat, asupra SoQM-ului nostru.

Șeful regional al Departamentului de Calitate monitorizează punerea în aplicare efectivă a

acțiuni de remediere prin activități de monitorizare continue și periodice.

Feedback-ul clienților

Ca parte a angajamentului nostru pentru îmbunătățirea continuă, solicităm feedback de la clienții noștri prin sondaje de satisfacție a clienților pentru a le monitoriza satisfacția față de serviciile furnizate de Baker Tilly Moldova.

Monitorizare și remediere

Declarație privind eficacitatea SoQM

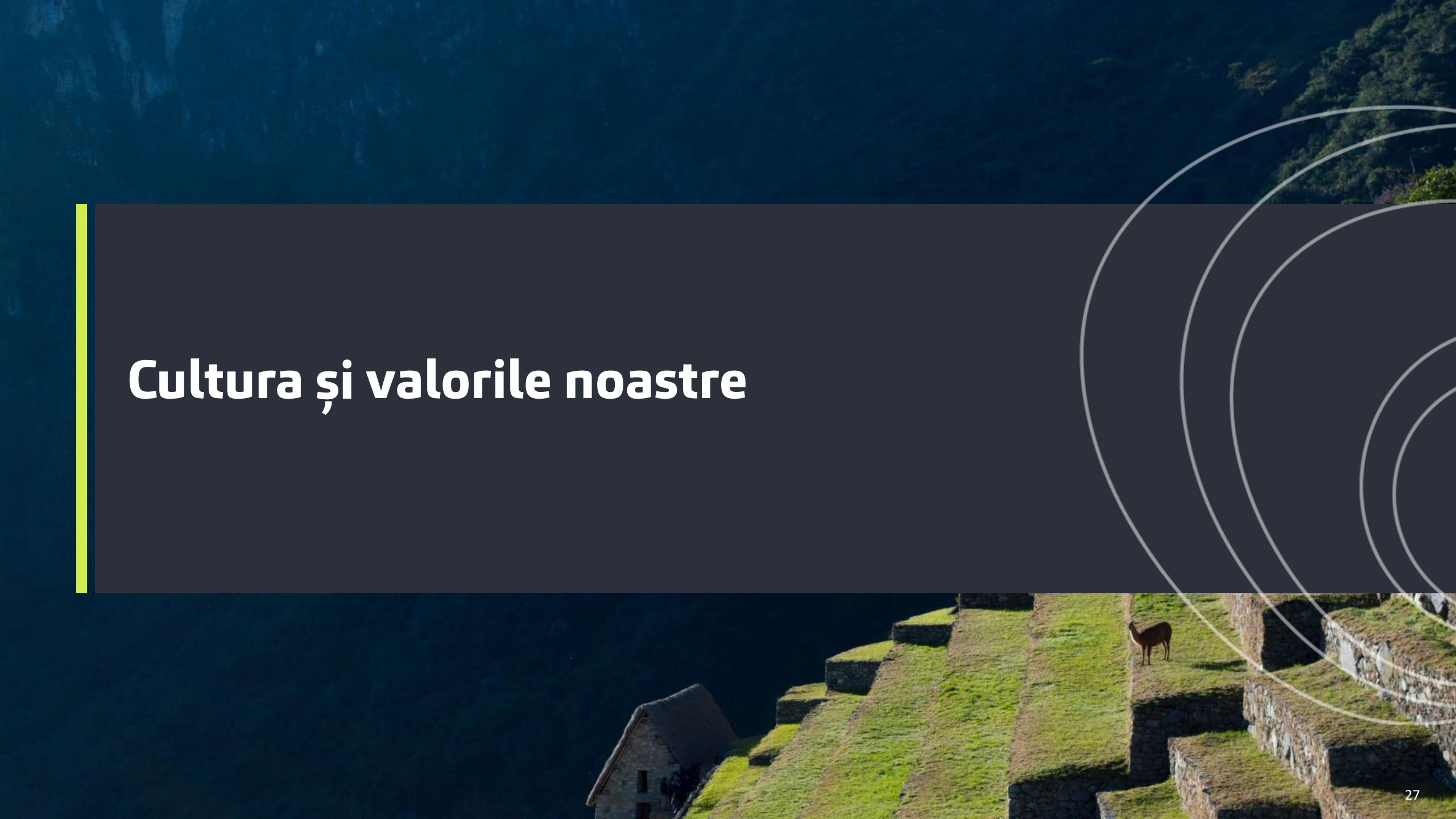
Consiliul de Administrație, cu asistența Partenerului de Conformitate a Calității, evaluează Sistemul de Management al Calității cel puțin anual și, pe baza modului în care Sistemul de Management al Calității a funcționat pe parcursul perioadei, concluzionează dacă obiectivele SoQM sunt atinse.

Baker Tilly Moldova a efectuat ultima evaluare anuală a sistemului său de management al calității la 31 decembrie 2024. Concluzia analizează dacă sistemul de management al calității oferă o asigurare rezonabilă că:

- Firma și personalul său își îndeplinesc responsabilitățile în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile, iar angajamentele se desfășoară în conformitate cu aceste standarde și cerințe și
- Rapoartele emise de firmă și de partenerii de angajament sunt adecvate în circumstanțe.

Pe baza rezultatelor evaluării anuale efectuate, Baker Tilly Moldova a concluzionat că sistemul de management al calității oferă o asigurare rezonabilă că obiectivele SoQM sunt atinse.





Cultura și valorile noastre

Cultura și Valorile Noastre

Exemplul il da Conducerea

Conducerea noastră stabilește tonul la vârf prin acțiunile și comportamentele lor, acțiuni și comunicări clare, consistente și frecvente la toate nivelurile din cadrul firmei și contribuie colectiv la cultura firmei și demonstrează un angajament față de calitate. Mesajele cheie privind importanța calității sunt comunicate de CEO-ul nostru și de echipa de management, care sunt întărite de liderii de implicare.

Am stabilit un cadru de responsabilitate (Cadrul) care rezumă aspectele pe care toți liderii de angajament ai firmei trebuie să le urmeze și să le recunoască. Responsabilitatea pentru calitate este unul dintre elementele importante ale acestui cadru. Activitățile noastre de monitorizare asigură că rezultatele pozitive de calitate sunt recompensate, în timp ce se iau măsuri stricte cu privire la orice rezultate negative.

Cultura calității

Baker Tilly Moldova se angajează să promoveze o cultură solidă a calității care stă la baza procesului nostru de audit. Ne propunem să oferim clienților noștri servicii consistente de înaltă calitate, respectând în același timp cele mai înalte standarde de integritate, profesionalism și conduită etică. Prin sistemul nostru robust de management al calității, învățare și dezvoltare continuă și activități continue de monitorizare internă, încorporăm calitatea în operațiunile noastre de zi cu zi și menținem încrederea acordată de clienții și părțile interesate.



Valorile noastre

Baker Tilly Moldova aderă la Codul de etică ICPAC și la Codurile de etică pentru contabilii profesioniști emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA). Am adoptat următoarele principii:

01

Conduceți prin exemplu

02

Oferiți servicii de calitate cu un accentul pus pe integritate în timp util

03

Fii deschis și onest în toate comunicările

04

Acționați etic

05

Încurajați munca în echipă și colaborarea cu alte firme membre

06

Menținerea unui mediu de susținere în care indivizii lor să poată înflori

Profesioniștii noștri sunt instruiți să urmeze un cadru etic robust care asigură independență, obiectivitate și transparență. Politicile noastre și procedurile privind respectarea eticii și independenței sunt explicate în secțiunea "Etică, independență și obiectivitate" a acestui raport.

Ne angajăm să ne îmbunătățim continuu în tot ceea ce facem. Căutăm în mod activ oportunități de a învăța, de a crește și de a inova, asigurându-ne că serviciile noastre rămân relevante și de cea mai înaltă calitate.

Cultura și Valorile Noastre

Responsabilități de conducere pentru calitate

Responsabilitatea și responsabilitatea finală pentru sistemul nostru de calitate Managementul (SoQM) revine Consiliului de Administrație.

- Responsabilitatea operațională a SoQM revine CEO-ului firmei, domnul Marios Klitou.
- Baker Tilly South-East Europe a înființat un Departament de Control al Calității pentru a sprijini conducerea în desfășurarea și gestionarea activităților operaționale legate de SoQM ale firmelor membre ale Rețelei Europei de Sud-Est. Șeful regional al calității auditului a fost numit cu obiectivul principal de a asista Consiliul de Administrație în implementarea, operarea și gestionarea Sistemului de Management al Calității din regiune, inclusiv procesul de monitorizare și remediere.
- Șeful regional de audit este responsabil de punerea în aplicare a planurilor de acțiune decise pe baza rezultatelor evaluărilor de monitorizare interne și externe.
- Responsabilitățile operaționale ale altor domenii ale SoQM au fost atribuite șefilor departamentelor sau funcțiilor relevante.
- Se efectuează evaluarea anuală a Sistemului de Management al Calității de către Partenerul de conformitate a calității în numele Consiliului de administrație.

Comitetele regionale

Baker Tilly South-East Europe a format diverse comitete pentru a asigura conformitatea firmelor sale membre cu politicile și procedurile și pentru a asista Consiliul de Administrație în luarea deciziilor cheie legate de angajamentele firmei și de sistemul nostru de management al calității. Comitetele regionale includ următoarele:

- Comisia de etică și independență
- Comitetul de risc
- Comisia AML
- Comitetul de formare
- Comitetul de calitate
- Comitetul tehnic
- Comitetul pentru securitatea informațiilor și confidențialitatea
- Comitetul de resurse umane
- Comitetul pentru plângeri
- Comisia de disciplină

Comitetele sprijină responsabilitățile operaționale ale elementelor conexe ale sistemului de management al calității.



Etică, independență și obiectivitate

Etică, independență și obiectivitate

Responsabilități de conducere

Consiliul de Administrație l-a numit pe domnul Moisis Aristidou în funcția de Director de Etică al Firmei, care este responsabil pentru implementarea politicilor etice ale Firmei și proceduri și pentru a se asigura că acestea respectă codurile ICPAC și IESBA și cerințele rețelei internaționale Baker Tilly.

Partenerul de etică este, de asemenea, responsabil pentru recomandarea către Consiliul de Administrație a politicilor și procedurilor pentru stabilirea, promovarea și monitorizarea comportamentului etic în rândul întregului personal. Mai exact, partenerul de etică este responsabil pentru:

- Asigurarea adecvării politicilor și procedurilor Firmei referitoare la integritate, obiectivitate și independență, conformitatea acestora și eficacitatea comunicarea cu personalul din cadrul Firmei; și
- Oferirea de îndrumări aferente personalului superior

Directorul de etică conduce Comitetul Regional de Etică și Independență al Baker Tilly din Europa de Sud-Est. Comitetul de etică oferă sprijin directorului de etică în implementarea politicilor legate de etică și independență în regiune. Comitetul oferă, de asemenea, servicii de consultanță etică pentru personalul rețelei Baker Tilly din Europa de Sud-Est și ia decizii în cazul oricăror amenințări etice și de independență. Orice diferențe de opinie cu privire la probleme de etică și independență sunt transmise Consiliului de Administrație.

Rotație și asociere lungă

Politica noastră de rotație a liderilor de angajament și a evaluatorilor de calitate a angajamentului (EQR) protejează Baker Tilly Moldova împotriva amenințărilor legate de familiaritate și interes propriu, care pot afecta obiectivitatea și scepticismul profesional al unui individ.

În conformitate cu politica noastră de rotație liderii misiunii și EQR-urile pentru toți clienții de audit PIE sunt schimbați după șapte ani consecutivi de serviciu. După rotație, aceștia nu pot relua rolul de partener principal/auditor semnat sau de evaluator al calității misiunii decât după cel puțin trei ani. Pentru entitățile non-PIE, partenerii cheie de audit sunt roțiți la fiecare 7 ani.

În cazul în care firma a servit un client de audit/asigurare timp de 7 ani, firma va accepta o renumire de audit numai dacă este capabilă să pună în aplicare garanții adecvate pentru a reduce amenințarea la adresa independenței la un nivel acceptabil.

Baker Tilly Moldova efectuează o evaluare a portofoliului clienților săi de audit/asigurare și a liderilor săi de angajament și a revizorilor EQ, cel puțin o dată pe an, pentru a identifica cerința oricărei rotații sau garanții care trebuie aplicate.

Servicii non-audit

Baker Tilly Moldova oferă servicii non-assurance clienților de audit/asigurare în strictă conformitate cu standardele etice, asigurându-se că independența și obiectivitatea firmei nu sunt compromise. Firma respectă prevederile Codului de etică IESBA în timp ce decide să furnizeze servicii non-audit/non-asigurare clienților de audit/asigurare. Oferim clienților de audit/asigurare servicii non-audit/non-asigurare numai dacă serviciile nu implică luarea deciziilor manageriale în numele clientului.

Înainte de a accepta un angajament de a furniza un serviciu de non-asigurare unui client de asigurare, firma evaluează și abordează orice amenințare la adresa independenței care ar putea fi creată prin furnizarea acelui serviciu. Atunci când mai multe servicii non-asigurare sunt furnizate unui client de asigurare, efectul combinat al amenințărilor create de furnizarea acestor servicii este luat în considerare în timpul evaluării amenințărilor de către firmă.

Baker Tilly Moldova a conceput și implementat un proces de aprobare, precum și o procedură de monitorizare post-aprobare pentru serviciile care nu sunt de audit, pentru a asigura conformitatea cu reglementările aplicabile și pentru a identifica și atenua orice riscuri asociate cu furnizarea unor astfel de servicii.



etică, independență și obiectivitate

Politica anti-mită

Politica noastră anti-mită este concepută pentru a ne asigura că operațiunile și activitățile noastre respectă legislația în vigoare.

Politica noastră interzice orice formă de plată sau stimulare necorespunzătoare și impune practici de afaceri transparente și responsabile. Toți angajații sunt responsabili pentru respectarea managementului, asigurând diseminarea politicilor și instruirea. Încălcările sunt supuse unor acțiuni disciplinare și sunt raportate comisiei disciplinare pentru acțiuni ulterioare.

Nerespectarea legilor și reglementărilor

Baker Tilly Moldova se angajează să respecte cadrul IESBA pentru abordarea nerespectării legilor și reglementărilor (NOCLAR) și să abordeze și să raporteze prompt orice cazuri de neconformitate care ne ajung la cunoștință. Înțelegem că NOCLAR poate avea consecințe juridice, financiare și reputaționale grave și ne luăm în serios responsabilitățile față de interesul public și integritatea profesiei. Firma a adoptat o politică concepută pentru a-și îndeplini obligațiile cu privire la NOCLAR. Menținem o cultură a transparenței și responsabilității și ne asigurăm că toate rapoartele NOCLAR sunt luate în serios și că se iau măsuri adecvate pentru a aborda neconformitatea.

Confidențialitatea datelor, securitatea și confidențialitatea informațiilor

În Baker Tilly Europa de Sud-Est, am stabilit proceduri solide pentru a menține confidențialitatea datelor clienților ca piatră de temelie a serviciilor noastre de bază. Procedurile de clasificare a informațiilor au fost implementate prin sistemul nostru ISO 27001 ISMS, iar accesul la informații confidențiale este strict limitat prin controale de acces bazate pe roluri și platforme criptate de partajare a documentelor.

Tot personalul, inclusiv personalul temporar și contractual, urmează cursuri obligatorii de securitate a informațiilor și confidențialitatea datelor și revizuește și confirmă anual aderarea la codul nostru de etică. De asemenea, am implementat mecanisme interne de monitorizare pentru a preveni, detecta și răspunde la dezvăluiri și incidente neautorizate, susținute de revizuirii periodice și verificări de conformitate.

Ne angajăm să menținem cele mai înalte standarde de protecție a datelor și confidențialitate în toate aspectele operațiunilor noastre din toate birourile noastre din Europa de Sud-Est. În 2024, ne-am consolidat și mai mult protocoalele regionale de confidențialitate a datelor pentru a ne alinia atât cu legislația locală, cât și cu Regulamentul general privind protecția datelor (GDPR). Am introdus proceduri standardizate pentru minimizarea datelor, anonimizarea și stocarea securizată în toate angajamentele clienților.

Avem un responsabil centralizat cu protecția datelor, responsabil să conducă și să supravegheze conformitatea și să coordoneze răspunsurile la solicitările persoanelor vizate. Comitetele interne asigură evaluarea și integrarea noilor furnizori. Evaluările impactului asupra confidențialității sunt încorporate în toate noile oferte de servicii, iar personalul este instruit anual pentru a asigura gestionarea consecventă a prelucrării datelor cu caracter personal în conformitate cu așteptările de reglementare. Protejarea confidențialității este esențială pentru menținerea încrederii clienților, angajaților și părților interesate.

Pentru a asigura confidențialitatea, integritatea și disponibilitatea serviciilor noastre și a datelor clienților, am implementat o strategie unificată de securitate a informațiilor și un sistem de management în rețeaua noastră din Europa de Sud-Est. De asemenea, ne-am actualizat cu succes certificarea ISO 27001 la versiunea 2022 în 2024. Aceasta include autentificarea cu mai mulți factori, acces VPN securizat pentru munca de la distanță și scanări de vulnerabilitate de rutină.

În 2024, am introdus exerciții trimestriale de securitate cibernetică și ne-am actualizat planul de răspuns la incidente pentru a reflecta scenariile de risc regionale. 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 a detectării și prevenirii amenințărilor.



Etică, independență și obiectivitate

Tranzacții cu informații privilegiate

Baker Tilly Moldova se angajează să prevină tranzacțiile cu informații privilegiate în toate operațiunile și activitățile sale. Firma ia toate măsurile rezonabile pentru a preveni tranzacțiile cu informații privilegiate și pentru a promova practicile etice de afaceri. Ne asigurăm că orice informație semnificativă nepublică obținută prin activitățile noastre comerciale nu este utilizată pentru câștig personal sau în beneficiul altora. Pentru a se asigura că toți angajații înțeleg și respectă legile privind tranzacțiile privilegiate, toți angajații oferă cursuri regulate de instruire și programe de conștientizare.

Monitorizarea independenței

Pentru a asigura respectarea cerințelor de independență, Baker Tilly Moldova a implementat următoarele:

- Ca parte a activităților de monitorizare, Comitetul de etică și independență efectuează un audit anual pentru a se asigura că informațiile raportate de personal prin baza de date de etică și independență a firmei sunt valabile. Auditul anual a fost efectuat cu un eșantion format din a) 100% dintre directorii de asigurare și b) 5% selecție aleatorie dintre toți angajații rămași. Nu au fost raportate omisiuni sau discrepanțe.
- Comitetul de etică și independență, în timpul procedurilor anuale de monitorizare, testează pe bază de eșantion dacă serviciile efective non-audit furnizate de firmă în cursul anului sunt de acord cu aprobările furnizate în cursul anului. Auditul anual a fost efectuat pentru 100% din serviciile non-audit furnizate clienților de asigurare. Nu au fost raportate omisiuni sau discrepanțe.

Consultări și diferențe de opinie

Angajații Baker Tilly South East Europe sunt încurajați să consulte Comitetul de Etică și Independență pentru orice probleme etice. Politica noastră de consultare asigură că toate cererile de consultare sunt documentate, răspunse în timp util și implementate. Orice diferențe de opinie cu privire la probleme de etică și independență sunt transmise Consiliului de Administrație, care ia decizia finală pe baza evaluării problemei.

Încălțări etice

Încălțările oricăror probleme etice reale, percepute sau potențiale trebuie raportate prompt de către tot personalul, inclusiv de către cei externi Firmei care sunt implicați în angajamentele Firmei. Tot personalul rețelei Baker Tilly din Europa de Sud-Est poate raporta toate încălțările etice folosind un raport de incident disponibil pe intranet. Părțile externe, cum ar fi furnizorii de servicii și auditorii/practicienii/asigurătorii de componentă angajați de firmă, pot raporta încălțările prin trimiterea unui e-mail către complaints@bakertilly.com.cy. Încălțările independenței sau nerespectarea politicilor de independență sunt investigate și se iau măsuri pe baza politicii disciplinare a firmei.

The background of the slide is a photograph of an office interior. In the foreground, a person is seen from the back, sitting at a table. To their left, another person is working on a laptop. In the background, a man is visible through a large window that looks out onto a city. A dark blue-grey rectangular overlay covers the middle of the image. On the left side of this overlay is a vertical yellow bar. On the right side are several thin, white, concentric circles. The text 'Oamenii noștri' is written in white on the left side of the dark overlay.

Oamenii noștri



Oamenii noștri

La Baker Tilly South East Europe, oferim tuturor posibilitatea de a se alătura echipelor înalt calificate și motivate, dedicate rezolvării complexului clienților noștri provocări de afaceri.

Membrii echipei noastre prosperă într-un mediu de lucru dinamic, cu oportunități de dezvoltare țintite care includ diverse programe de formare, detașări și potențiale tranziții de carieră în cadrul firmei noastre.

Valorile noastre



Integritate

Ne facem cuvântul, rămânând la cine suntem și la ceea ce credem.



Pasiune

Îmbrățișăm schimbarea și nu încetăm niciodată să mergem înainte. Ne iubim profesia și ne mândrim cu ea.



Stewardship

Ne asumăm responsabilitatea de a face schimbări pozitive pentru oamenii, clienții, comunitățile și profesia noastră.



Apartenență

Promovăm un mediu adânc înrădăcinat în respect reciproc, în care fiecare dintre noi se simte văzut, auzit, apreciat și conectat. Ne invităm reciproc înăuntru, întâmpinând idei și vedem dialogul ca pe o cale spre învățare și schimbare.



Colaborare

Punem întrebări și împărtășim cunoștințe în căutarea creșterii și progresului.

Oamenii noștri

Strategie

Ne-am angajat să creăm un mediu de lucru care să încurajeze un sentiment de apartenență, să pună accentul pe dezvoltarea oamenilor și să cultive o cultură incluzivă și echitabilă în care toată lumea poate prospera și crește.

În 2024, ne-am concentrat pe domenii cheie, cum ar fi recrutarea de talente, prioritizarea tinerilor profesioniști și îmbunătățirea oportunităților de învățare și dezvoltare. O realizare majoră a fost promovarea a 34% din totalul personalului nostru în poziții superioare, rezultat determinat de peste 6.000 de ore de lucru dedicate celor 90 de cursuri de formare desfășurate în cadrul Firmei.

De asemenea, am făcut pași semnificativi în eforturile noastre de incluziune. Conducerea noastră de top a jucat un rol cheie în acest sens, implicându-se activ în echipele lor, dedicând timp pentru a-și cunoaște mai bine oamenii. Prin practici de ascultare activă, s-au asigurat că vocile tuturor angajaților au fost auzite, promovând un mediu mai incluziv la fiecare nivel al organizației. Această abordare practică de sus până jos a fost vitală în crearea unei culturi în care toată lumea se simte apreciată și susținută.

Implicarea angajaților a fost, de asemenea, o prioritate cheie pe tot parcursul anului. Suntem mândri că oamenii noștri văd firma noastră ca pe un loc de muncă excelent, după cum reiese din sondajul nostru privind angajații, care a înregistrat o rată de participare de 75%. În plus, 84% dintre respondenți ar recomanda organizația noastră ca fiind un loc de muncă excelent.

Aceste eforturi se aliniază cu viziunea noastră strategică mai largă de a stabili Baker Tilly Europa de Sud-Est ca angajator de top în învățare și dezvoltare și dezvoltarea talentelor. Suntem dedicați creării de oportunități de creștere și avansare, asigurându-ne că angajații noștri au acces la învățare continuă, programe de dezvoltare și progres în carieră, diferențiindu-ne în cele din urmă ca angajator de top în aceste domenii.

Achiziția de talente

Asigurarea achiziției de talente de top rămâne un obiectiv esențial pentru rețeaua noastră. În acest scop, ne-am aliniat meticolos strategia de recrutare la tendințele și standardele contemporane, sporindu-ne atractivitatea și atrăgând noi talente dinamice. Adoptând o poziție proactivă, executăm o abordare multifacetată care consolidează recunoașterea mărcii și ne extinde acoperirea atât a comunităților studențești locale, cât și internaționale.

Firma noastră întreprinde următoarele inițiative:

- **Angajament strategic cu mediul academic și recunoașterea mărcii:** Cultivăm parteneriate solide cu universități și colegii locale prin prezentări specifice adaptate disciplinelor academice specifice, susținem prelegeri, găzduim tutoriale și participăm activ la târguri și evenimente de carieră pentru studenți. În plus, recunoaștem și recompensăm studenții cu cele mai bune performanțe pentru a încuraja talentul și a menține legături puternice cu comunitățile academice.
- **Schema de recomandare a angajaților:** Implicăm în mod activ angajații noștri actuali, care sunt ambasadori valoroși ai firmei noastre, printr-o schemă structurată de recomandare. Această inițiativă valorifică rețelele angajaților noștri pentru a atrage candidați de înaltă calitate care se aliniază culturii și valorilor firmei noastre.
- **Maximizarea evenimentelor de carieră și a metodelor tradiționale de recrutare:** Participăm activ la evenimente de carieră și folosim metode tradiționale de recrutare pentru a spori vizibilitatea și brandingul de angajare al firmei noastre. Aceste eforturi ne ajută să ne conectăm cu un grup mai larg de talente, consolidându-ne poziția de angajator preferat în industrie.

În plus, recunoaștem rolul neprețuit pe care îl joacă stagiile în formarea viitorilor profesioniști de mâine. Programele noastre de stagiu oferă un mediu hrănitor în care stagiarii sunt îmbrățișați ca membri integranți ai echipei noastre, apreciați pentru perspectivele lor unice și perspectivele proaspete. De asemenea, oferim șansa de a obține posturi permanente, recunoscându-le contribuțiile remarcabile și oferindu-le avansare timpurie în carieră și mentorat continuu.



Oamenii noștri

Oportunități de detașare

Pe lângă alte programe, oferim oportunități de detașare ca un pilon important pentru creșterea profesională. Aceste oportunități permit persoanelor detașate să-și aplice cunoștințele și competențele pe diferite piețe, să experimenteze diverse sectoare ale economiei care nu sunt disponibile la locul lor de muncă inițial și să-și extindă rețelele profesionale la scară internațională.

Beneficiile detașării se extind dincolo de cariera și dezvoltarea personală a persoanelor detașate. Prin încurajarea colaborărilor între birouri, consolidăm legăturile profesionale în cadrul rețelei noastre regionale, permițându-ne să oferim sprijin fiecărui birou în perioadele de vârf.

Oportunitățile de detașare încurajează, de asemenea, schimbul de cunoștințe și expertiză, asigurându-se că oamenii noștri învață și cresc continuu, aducând în același timp contribuții semnificative la succesul general al firmei.

Egalitatea de șanse angajator

La Baker Tilly South East Europe, ne angajăm să promovăm un loc de muncă divers și incluziv, în care toate persoanele sunt tratate cu respect și demnitate. Îmbrățișăm diversitatea în toate formele, inclusiv, dar fără a se limita la rasă, etnie, sex, orientare sexuală, vârstă, religie, dizabilitate și mediu.

În calitate de angajator cu șanse egale, ne asigurăm că toți solicitanții și angajații au acces egal la oportunități de angajare și avansare fără discriminare. Prețuim contribuțiile unice ale fiecărui membru al echipei și credem că o forță de muncă diversă ne îmbunătățește capacitatea de a ne servi clienții și comunitățile în mod eficient.

Încurajăm aplicațiile persoanelor din toate mediile și experiențele și suntem dedicați creării unui mediu în care toată lumea să poată prospera.





Oamenii noștri

Învățare și dezvoltare în întreaga organizație

Formulăm un plan anual cuprinzător de învățare și dezvoltare, adaptat nevoilor în continuă evoluție ale birourilor noastre regionale și diferitelor roluri profesionale. Programele noastre sunt structurate în jurul a patru piloni cheie: instruiți obligatorii, instruiți obligatorii pentru linia de servicii, instruiți opționali pentru linia de servicii și instruiți personalizate. Aceste inițiative urmăresc să îmbunătățească cunoștințele, capacitățile tehnice și abilitățile soft ale oamenilor noștri.

Baker Tilly Moldova se angajează să dezvolte profesional continuu auditorii săi statutare. Firma oferă sprijin cuprinzător pentru obținerea și menținerea calificărilor profesionale, cum ar fi ACCA, inclusiv acoperirea completă a costurilor de calificare și a concediului educațional plătit. În plus, Baker Tilly Moldova oferă acces la o varietate de activități de învățare și dezvoltare, inclusiv formare internă, cursuri externe și supraveghere la locul de muncă, pentru a îmbunătăți competența tehnică și abilitățile profesionale. Acest angajament este demonstrat în continuare de statutul firmei de angajator CPD aprobat de către Asociația Contabililor Autorizați (ACCA) și de practică de formare aprobată de Institutul Contabililor Autorizați din Anglia și Țara Galilor (ICAEW).

Instruirea este livrată prin mai multe canale pentru a asigura accesibilitatea și implicarea. Printre acestea se numără portalul nostru de comunicare internă, care servește drept hub central pentru diseminarea Planului de învățare și dezvoltare. Prin intermediul acestei platforme, angajații sunt încurajați să-și exprime interesul de a participa la seminarii și workshop-uri, promovând implicarea proactivă în călătoria lor de dezvoltare. În plus, oferim ateliere interne, precum și oportunități de a participa la programe externe, conferințe și webinarii, atât la nivel local, cât și internațional.

Livrarea acestor programe de formare este încredințată profesioniștilor acreditați, asigurând cele mai înalte standarde de instruire. În plus, monitorizăm și integrăm continuu tendințele emergente și cele mai bune practici în învățare și dezvoltare pentru a menține relevanța, calitatea și impactul inițiativelor noastre.

Indicatori cheie de instruire

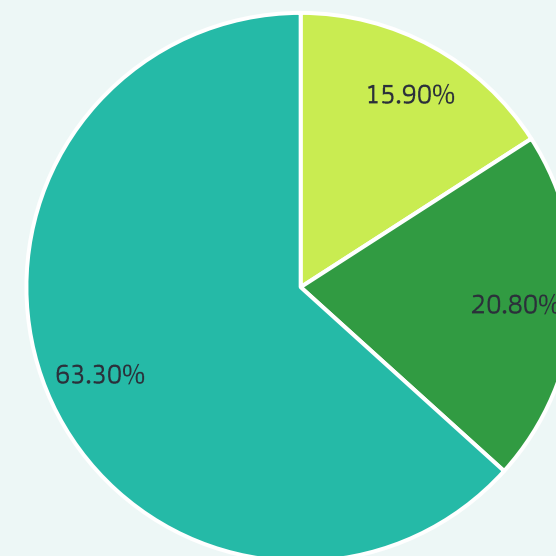
51.8

Ore de instruire
regională per angajat

4792

Total ore de instruire
în Assurance

Alocarea orelor de formare pe post



■ Engagement Leaders ■ Management Team ■ Team Members

Oamenii noștri



Feedback

În societatea noastră, feedback-ul este un element crucial al dezvoltării angajaților și al creșterii organizaționale. Folosim un set cuprinzător de instrumente și mecanisme pentru a evalua și îmbunătăți performanța oamenilor noștri, asigurându-ne că promovăm o cultură de îmbunătățire continuă și dezvoltare profesională.

Un mare accent este pus pe evaluarea performanței oamenilor noștri printr-o varietate de mecanisme.

- **Evaluări anuale ale performanței** - Unul dintre instrumentele cheie este procesul nostru anual de evaluare a performanței, care evaluează performanța angajaților, oferă feedback constructiv și stabilește obiective pentru anul următor. Aceste evaluări oferă o abordare sistematică și consecventă a evaluării performanței, bazată pe criterii generale de performanță și calitate. Procesul nostru de evaluare este o parte esențială a recompensării și recunoașterii talentelor în cadrul firmei.
- **Sesiuni de feedback intermediar** - În plus față de evaluările anuale ale performanței, desfășurăm sesiuni de feedback intermediar la jumătatea anului (în iunie și iulie) pentru asociați până la manageri adjuncți. Aceste sesiuni oferă o oportunitate pentru un feedback mai imediat, asigurându-se că angajații primesc îndrumări în timp util și pot face orice ajustări necesare cu mult înainte de revizuirea anuală. Aceste sesiuni intermediare sunt concepute pentru a consolida dezvoltarea continuă și pentru a ajuta personalul să rămână pe drumul cel bun cu obiectivele lor de carieră.

- **Feedback continuu și conversații privind performanța** - Deși procedurile formale, cum ar fi evaluările anuale și sesiunile intermediare de feedback, sunt esențiale, credem că feedback-ul ar trebui să fie continuu. Firma noastră încurajează și promovează în mod activ conversațiile regulate de performanță între manageri și membrii echipei. Această cultură a feedback-ului continuu îi ajută pe angajați să primească informații în timp real despre performanța lor, promovând o abordare proactivă a dezvoltării personale și profesionale.
- **Mecanism de feedback ascendent** - Pentru a ne asigura că feedback-ul curge în toate direcțiile, am implementat un mecanism de feedback ascendent. Acest instrument permite membrilor personalului să ofere feedback constructiv direct managerilor și directorilor respectivi. Obiectivul acestei inițiative este de a încuraja dezvoltarea la toate nivelurile organizației, de a identifica zonele în care managerii se pot îmbunătăți și de a oferi sprijin adecvat echipei noastre de conducere în abordarea eficientă a acestor domenii. Această cultură a feedback-ului deschis contribuie la un mediu de lucru colaborativ în care toată lumea este împuternicită să contribuie la îmbunătățirea organizațională.

Bunăstarea angajaților

La Baker Tilly South East Europe, recunoaștem că bunăstarea angajaților noștri nu este doar crucială pentru propria sănătate și fericire, ci joacă și un rol fundamental în succesul organizației noastre. O forță de muncă sănătoasă și implicată este esențială pentru atingerea obiectivelor individuale și organizaționale. Prin urmare, ne angajăm să oferim angajaților noștri un mediu de lucru favorabil care promovează echilibrul dintre viața profesională și cea privată, gestionarea stresului și alegerile sănătoase ale stilului de viață.

Firma noastră oferă o serie de inițiative de bunăstare concepute pentru a sprijini angajații noștri în mai multe dimensiuni. Aceste inițiative nu sunt universale; mai degrabă, sunt adaptate cu atenție la contextul cultural și la circumstanțele fiecărei țări în care ne desfășurăm activitatea. Acest lucru ne asigură că satisfacem nevoile specifice ale forței noastre de muncă diverse, menținând în același timp un angajament constant față de sănătatea și bunăstarea generală.

Oamenii noștri

Remunerația Partenerilor

Baker Tilly a dezvoltat un cadru eficient pentru a responsabiliza Partenerii pentru acțiunile lor, pentru a le evalua performanța, a revizui remunerația și a recompensa rezultatele – asigurând în permanență alinierea cu valorile, apetitul la risc și obiectivele firmei.

Cadrul este revizuit anual, având scopul de a evalua dacă funcționează conform intențiilor, dacă respectă legislația locală și standardele profesionale și dacă este aplicat în mod consecvent în întreaga firmă.

Partenerii sunt remunerați pe baza a trei componente:

- 1) Venit salarial: Se acordă un venit lunar, care reflectă rolul și responsabilitățile partenerului.
- 2) Venit de performanță: Se acordă un bonus salarial, care reflectă evaluarea fiecărui partener conform Schemei Indicatorilor Cheie de Performanță a companiei.
- 3) Venit din capital: Plăți de dividende care reflectă partea fiecărui partener din profiturile companiei.

Calitatea stă la baza cadrului nostru. Pentru a asigura respectarea standardelor de calitate în toate serviciile profesionale, inclusiv Auditul, criterii 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 diversele mecanisme de evaluare a performanței ale firmei; astfel, partenerii sunt recompensați. În cazurile în care standardele nu sunt atinse, acest lucru se reflectă în evaluările de performanță și în recompensele acordate partenerului.

Factori dincolo de calitate, care sunt de asemenea luați în considerare în evaluarea performanței partenerilor și care, la rândul lor, influențează remunerația acestora, includ respectarea legislației și standardelor profesionale relevante, respectarea politicilor și procedurilor interne ale firmei, acționarea în concordanță cu principiile noastre de risc, implicarea activă în protejarea și promovarea firmei, precum și managementul eficient al echipelor.





Performanța financiară

Performanța financiară



Mai jos este defalcarea cifrei de afaceri a Baker Tilly pentru Europa de Sud-Est pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024. În astfel de vremuri dificile, Firma a obținut venituri de 29,03 milioane de euro, reprezentând o creștere de 20% față de anul trecut.

Servicii	2024	2023
TOTAL	€29.03m	€23.62m
Asigurare	€7.69m	€6.52m
Consultativ și Servicii de Conformitate	€15.68m	€11.90m
Fiscalitate și Juridic	€5.66m	€5.20m

Servicii	Veniturile	
	2024	2023
Venituri din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public din UE și ale entităților care aparțin unui grup de întreprinderi a căror întreprindere-mamă este o entitate de interes public din UE	€1.19m	€1.45m
Venituri din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale altor entități	€6.50m	€5.07m
Venituri din servicii permise care nu sunt de audit pentru entitățile care sunt auditate de către Firmă	€2.59m	€2.79m
Venituri din servicii care nu sunt de audit pentru alte entități	€11.79m	€8.53m
Cifra de afaceri totală aferentă firmei de audit (pe bază brută)	€22.07m	€17.84m
Servicii non-audit furnizate de alte entități din regiunea BTSEE*	€6.96m	€5.78m
Cifra de afaceri totală aferentă tuturor entităților din Regiunea BTSEE (pe bază brută) (**)	€29.03m	€23.62m

*din care 1,06 milioane EUR pentru servicii non-audit furnizate companiilor auditate de firmă (pentru anul 2024)

**Cifra de afaceri totală aferentă tuturor entităților din Regiunea BTSEE pe bază netă după cheltuielile nete facturate clienților și cifra de afaceri legate de facturarea altor firme de rețea se ridică la 22,07 milioane EUR (pentru 2024)



Birourile noastre

Birourile noastre



CIPRU – Nicosia

Colț Hatzopoulou și
bulevardul Griva Digheni
30, 1066 Nicosia, Cipru
T: +357 22458500
F: +357 22751648
info@bakertilly.com.cy
[bakertillysee.com](mailto:info@bakertilly.com.cy)

GRECIA – Atena

Patmou & Olimpou, 15123
Marousi, Grecia
Tel: +30 215 5006060
F: +30 215 5006061
info@bakertilly.gr
[bakertillysee.com/el](mailto:info@bakertilly.gr)

BULGARIA – Sofia

5 Stara Planina Str., etajele
5 și 6, 1000 Sofia, Bulgaria
Tel: +359 2 9580980
F: +359 2 8592139
info@bakertilly.bg
[bakertillysee.com/bg](mailto:info@bakertilly.bg)

MOLDOVA - Chișinău

Bd. Ștefan cel Mare și
Sfânt 65, Etaj 7, Biroul 715,
2001 Chișinău, Moldova
Tel: +373 22 543434
F: +373 22 260134
info@bakertilly.md
[bakertillysee.com/md](mailto:info@bakertilly.md)

CIPRU – Limassol

249, strada 28 octombrie,
Centrul de afaceri Lophitis,
3035 Limassol, Cipru
Tel: +357 25 591515
F: +357 25591545
limassol@bakertilly.com.cy
[bakertillysee.com](mailto:limassol@bakertilly.com.cy)

ROMÂNIA – București

Strada Pipera 42,
Globalworth Plaza, etaj 7,
sector 2, 020112 București,
România
Tel: +40 21 3156100
F: +40 21 3156102
info@bakertilly.ro
[bakertillysee.com/ro](mailto:info@bakertilly.ro)

BULGARIA – Blagoevgrad

Str. Ștefan Stambolov 1, etaj 1,
2700 Blagoevgrad, Bulgaria
Tel: +359 2 9580980
F: +359 2 8592139
info@bakertilly.bg
[bakertillysee.com/bg](mailto:info@bakertilly.bg)



Alliance Members in Greece: Thessaloniki, Komotini, Alexandroupoli, Irakleio Crete, Rhodes
Alliance Members in Romania: Iași, Cluj-Napoca, Timișoara, Constanța, Brașov
Alliance Members in Bulgaria: Sofia



Anexe



Anexa 1 – Operatorii de rețea

**Pro Auditö
Wirtschaftsprüfung und
Steuerberatung
GmbH**

Grupul TPA

**Baker Tilly
South East
Europe**

Brutar Tilly Iberia

Baker Tilly Suedia

AuditConsultAustria
Wirtschaftsprüfung und
Unternehmensberatung
GmbH (Austria)
Pro Auditö
Wirtschaftsprüfung und
Steuerberatung GmbH
(Austria)

TPA Audit OOD (Bulgaria)
TPA Audit d.o.o. (Croatia)
TPA Audit, s.r.o. (Republica
Cehă)
TPA Control Könyvvizsgáló
Kft. (Ungaria)
Baker Tilly TPA Sp. z o.o.
(Polonia)
TPA Audit Advisory S.R.L.
(Romania)
TPA Transilvania Advisory
S.R.L. (Romania)
TPA Audit, s.r.o. (Slovakia)

Baker Tilly Klitou and
Partners Limited (Cipru)
Baker Tilly Klitou and
Partners (Limassol) Limited
(Cipru) Baker Tilly Klitou și
Parteneri OOD (Bulgaria)
Baker Tilly Grecia Auditori
S.A. (Grecia) Baker Tilly Klitou
and Partners SRL (Romania)

Audiaxis Auditores, S.L.P
Castellà Auditori, S.L.P.
Esponera Auditores, S.L

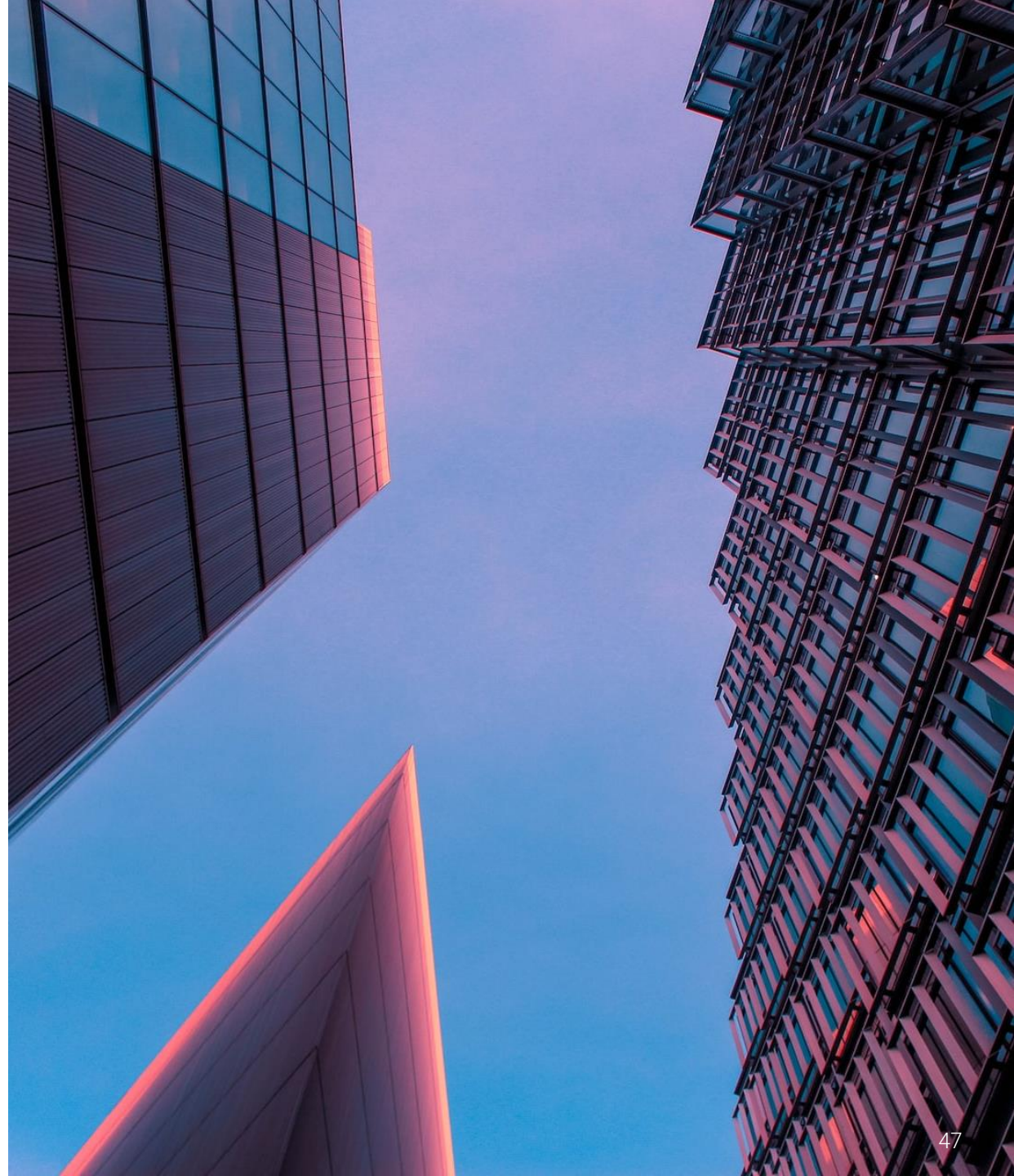
Revizuirea Adsum AB Ahnell
& Partner Revisionsbyrå
Aktiv Revision I Gävle AB
Baker Tilly Ahlgren & Co
Baker Tilly Asplunds AB
Baker Tilly Borås AB
Baker Tilly GA Revision AB
Ghid
Baker Tilly
BAKER TILLY Halmstad KB
BAKER TILLY Helsingborg KB
Baker Tilly Jönköping Baker
Tilly Karnan
Baker Tilly Luminor Revision
AB
BAKER TILLY Mapema AB
BAKER TILLY MLT KB
BAKER TILLY Norköping
BAKER TILLY Saxos KB
BAKER TILLY SEK AB

Baker Tilly Solid Revizuire AB
Baker Tilly Stint AB
Baker Tilly Stockholm KB
Baker Tilly Strömstad 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
Ernstströms Revisionsbyrå, AB
M. Sandbergs Redovisning &
Revision AB
Radek KB
YW Revizuirea AB

Anexa 2 – Entități de interes public

Entitățile de interes public auditate pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 în scopuri statutare de către filialele Baker Tilly Moldova, pentru care raportul de audit a fost emis în 2024.

- BC Eurocreditbank SA
- BC Energbank SA





Anexa 3 – Membrii Alianței Baker Tilly pentru Europa de Sud-Est

ROMANIA		
Nume companie	Adresă	Partener Coordonator
Cont Consulting Srl	Str. Branduselor 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

GREECE		
Nume companie	Adresă	Partener Coordonator
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

Baker Tilly South East Europe, care își desfășoară activitatea sub numele de Baker Tilly South East Europe, este membru independent al Baker Tilly International. Baker Tilly International Limited este o companie engleză. Baker Tilly International nu oferă servicii profesionale clienților. Fiecare firmă membră este o entitate juridică separată și independentă și fiecare se descrie ca atare. Baker Tilly South East Europe nu este agentul Baker Tilly International și nu are autoritatea de a angaja Baker Tilly International sau de a acționa în numele acesteia. Niciuna dintre Baker Tilly International, Baker Tilly South East Europe și nici oricare dintre celelalte firme membre ale Baker Tilly International nu are nicio răspundere pentru acțiunile sau omisiunile celuilalt. Numele Baker Tilly și logo-ul asociat acestuia sunt utilizate sub licență de la Baker Tilly International Limited.

