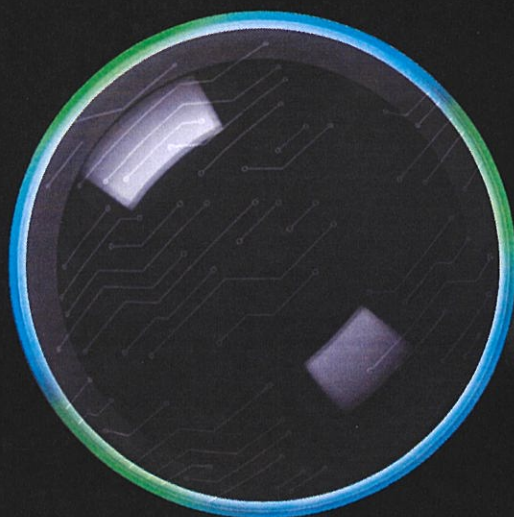


Deloitte.



2024 Raport privind transparența
Deloitte Audit S.R.L.

Data publicării: 30 aprilie 2025



Cuprins

Mesaj din partea conducerii Deloitte Audit S.R.L.	2
Rețeaua Deloitte	3
Angajamentul Deloitte Audit & Asigurare pentru protejarea interesului public	7
Monitorizarea internă și externă a calității serviciilor	22
Independență, etică și prezentări suplimentare de informații	24
Anexe	28
Anexa A Raport privind Procedurile de Control Legate de Calitatea Auditului	29
Anexa B Situațiile financiare 2024	30
Anexa C Entități de interes public	31

Mesaj din partea conducerii Deloitte Audit S.R.L.

Acest raport descrie practicile și procesele în vigoare în cadrul Deloitte Audit S.R.L., în conformitate cu prevederile articolului 29 din Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare.

Asigurarea unor servicii de audit și asigurare de înaltă calitate, desfășurate cu integritate și respectarea celor mai înalte standarde etice, reprezintă o prioritate esențială pentru Deloitte Audit S.R.L. Ne afirmăm angajamentul față de excelența profesională și cultura orientată spre calitate, în toate aspectele activității noastre.

Importanța rolului nostru în protejarea încrederii pieței și a integrității acesteia a crescut semnificativ, în contextul schimbărilor continue din reglementare, progresului tehnologic și influențelor macroeconomice. În acest sens, rămânem dedicați îmbunătățirii continue și transformării activității noastre, cu scopul de a ridica în continuare standardele de calitate, de a atinge excelența în serviciile oferite clienților și de a oferi angajaților noștri oportunități reale de dezvoltare a competențelor și abilităților.

Echipele noastre pun în practică strategia noastră printr-o abordare bazată pe risc și susținută de date, utilizând tehnologii avansate. Deloitte Omnia, platforma noastră cloud pentru livrarea serviciilor de audit, integrează o serie de funcționalități concepute pentru a răspunde cerințelor viitoare ale echipelor noastre și ale clienților. Prin integrarea unor tehnologii avansate, cum ar fi inteligența artificială generativă, reușim să accelerăm procesele și să sprijinim echipele noastre în concentrarea pe activități cu valoare adăugată, care contribuie direct la calitatea auditului.

Raportul de transparență Deloitte Audit S.R.L. pentru anul 2024 oferă o imagine detaliată asupra structurii, guvernanței și abordării noastre în furnizarea serviciilor de audit și asigurare la cel mai înalt standard – toate susținute de un sistem solid de control al calității. Publicăm acest raport anual pentru a furniza informațiile prevăzute de legislația națională în materie de guvernanță corporativă și transparență. Salutăm oportunitatea de a împărtăși aceste informații despre activitatea noastră și modul în care protejăm interesul public, printr-o conduită bazată pe integritate și leadership etic.

Vă mulțumim pentru interesul de a afla mai multe despre modul în care consolidăm cultura noastră a calității, ne menținem angajamentul față de etică și integritate și continuăm să stabilim standardul de excelență în profesia noastră.

Lilia Colin

Administrator

Deloitte Audit S.R.L.



Rețeaua Deloitte

Deloitte Moldova: structura juridică și acționariatul

este conectată la rețeaua Deloitte prin Deloitte Central Europe Holdings Limited, firma membră a Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte Central Europe Holdings Limited, împreună cu Deloitte Franța, Deloitte Germania, Deloitte Luxemburg, Deloitte Austria, Deloitte Portugalia și Deloitte Turcia sunt asociați ai Deloitte DCE GmbH („DCE”), care este de asemenea firma membră a Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Scopul DCE este încurajarea colaborării între asociați, în calitate de membri ai rețelei globale Deloitte. DCE nu oferă servicii profesionale, și nici nu se angajează în activități comerciale.

Deloitte Audit S.R.L. este denumită în prezentul raport „Deloitte Moldova”. Deloitte Central Europe, ca organizație de entități organizate sub umbrela Deloitte Central Europe Holdings Limited, este denumită în prezentul raport „Deloitte Central Europe”. Deloitte Central Europe Holdings Limited deține drept de practică pentru furnizarea de servicii profesionale utilizând numele „Deloitte”, care acoperă entitățile Deloitte din teritoriul său, care include Deloitte Moldova. Deloitte Moldova poate servi ca auditor pentru clienții din Moldova.

Deloitte Moldova funcționează ca societate cu răspundere limitată, înființată în conformitate cu legile din Republica Moldova, cu sediul social în Chișinău, bd. Stefan cel Mare 65, oficiul 600, Republica Moldova, MD-2001, nr. de înregistrare la Registrul Comerțului 1003600137285.

Structura acționariatului Deloitte Moldova este următoarea la data raportului:

Structura acționariatului Deloitte Moldova

S.C. Deloitte Consultanță S.R.L., IDNO J40/8360/1992, înregistrată în România – deține 49% din acțiuni

S.C. Deloitte Audit S.R.L., IDNO J40/6775/1995, înregistrată în România – deține 51% din acțiuni

Registrul public al entităților de audit

Deloitte Moldova este înregistrată în Registrul public al entităților de audit cu numărul 1903039.

Descrierea rețelei

Rețeaua Deloitte

Rețeaua Deloitte (cunoscută și ca Organizația Deloitte) este DTTL, o rețea globală de firme membre DTTL și entitățile afiliate acestora care activează în peste 150 de țări și teritorii. Aceste firme membre separate și independente activează sub o umbrelă comună.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL sau Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited este o companie cu răspundere limitată înființată în Marea Britanie și Țara Galilor. DTTL are rol de coordonare pentru firmele membre și entitățile afiliate, stabilind politici și protocoale în scopul promovării calității, conduitei profesionale și serviciilor la cel mai înalt nivel în rețeaua Deloitte. DTTL nu furnizează servicii clienților, și nici nu conduce, administrează sau controlează nicio firmă membră sau entitate afiliată.

„Deloitte” este brandul sub care colaborează aproximativ 460,000 de profesioniști și practicieni dedicați în cadrul unor firme membre independente (sau entitățile afiliate aferente) la nivel global pentru a furniza servicii de audit și asigurare, consultanță, consultanță financiară și de management al riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente clienților lor. Aceste firme membre sunt membre ale DTTL. DTTL, aceste firme membre și fiecare din entitățile afiliate acestora formează organizația Deloitte. Fiecare firmă membră DTTL și/sau entitate afiliată furnizează servicii în anumite zone geografice și se supune legilor și regulamentelor profesionale ale țării sau țărilor în care își desfășoară activitatea. Fiecare firmă membră DTTL este structurată în conformitate cu legile, regulamentele și practicile obișnuite naționale, precum și alți factori, și poate asigura furnizarea de servicii profesionale în teritoriile respective prin entități afiliate. Nu orice firmă membră DTTL sau entitate afiliată acesteia furnizează toate serviciile, existând posibilitatea ca anumite servicii să nu fie accesibile pentru a deservi clienții de audit și asigurare în conformitate cu regulile și regulamentele aplicabile firmelor de audit. DTTL și firmele sale membre și entitățile afiliate sunt entități juridice separate și independente, nu pot crea obligații reciproce față de niciuna dintre celelalte firme membre și își asumă responsabilitatea numai față de actele sau omisiunile proprii, și nu cele ale celorlalte firme membre. Organizația Deloitte este o rețea globală de firme independente, și nu o asocierie sau o firmă unică. DTTL nu prestează servicii clienților.

Deloitte Moldova: Governance – Leadership în acțiune

Organul executiv al Deloitte Moldova este responsabil de guvernanta și supravegherea activității liniei de servicii Audit & Asigurare. Printre responsabilitățile specifice se numără aprobarea strategiei de afaceri pentru activitatea de audit și asigurare, precum și aprobarea aspectelor financiare ale planurilor de afaceri.

Următoarele persoane sunt membri ai organului executiv al Deloitte Moldova, desemnați de către acționarii societății pentru un mandat nedeterminat. Pe parcursul mandatului, Adunarea Generală a Acționarilor poate revoca Directorul/Directorii societății, cu sau fără indicarea unui motiv:

Deloitte Moldova – Organ executiv

Lilia Colin, Director Audit (Moldova)

Corina Dimitriu, Partener Audit (România)

Servicii

Deloitte Moldova oferă servicii profesionale prin linia de servicii Audit și Asigurare. Principalele servicii furnizate de Audit și Asigurare sunt:

- auditul situațiilor financiare individuale/consolidate;
- audituri pentru scopuri speciale ale pachetului de raportare al unui grup;
- angajamente de asigurare de revizuire limitată;
- ISRS 4400 – angajamente convenite de proceduri; și
- alte servicii legate de asigurare (conform Standardelor Internaționale de Audit).

O listă completă a serviciilor oferite de Deloitte Moldova poate fi găsită pe site-ul său www.deloitte.com.

Lilia Colin este numită de Deloitte Moldova ca Partener Responsabil pentru practica de Audit & Asigurare în Moldova. Lilia Colin și conducerea superioară dezvoltă și implementează strategia pentru practica de Audit & Asigurare în Moldova, inclusiv politicile și procedurile aferente. În toate activitățile lor, liderii superiori Deloitte Moldova sunt responsabili pentru obiectivul de ansamblu al calității auditurilor, inclusiv conformitatea cu standardele profesionale aplicabile și cerințele de reglementare. Strategia Deloitte Moldova este dezvoltată în alinire cu direcția strategică generală stabilită pentru rețeaua Deloitte.

Liderii de Audit & Asigurare Deloitte Moldova participă în grupuri din rețeaua Deloitte care stabilesc și monitorizează standardele de calitate, și din care emană o serie de inițiative de calitate și risc.

Adresa de e-mail oficială utilizată de terți pentru a contacta Deloitte Moldova este moldova@deloittece.com.

Începând cu 31 decembrie 2024, Deloitte Moldova are 24 de angajați, dintre care 2 sunt auditori certificați și 2 stagieri în audit, înregistrați la Consiliul de Supraveghere a Practicii de Audit (CSPA MD).

Calitatea de membru în asociații profesionale

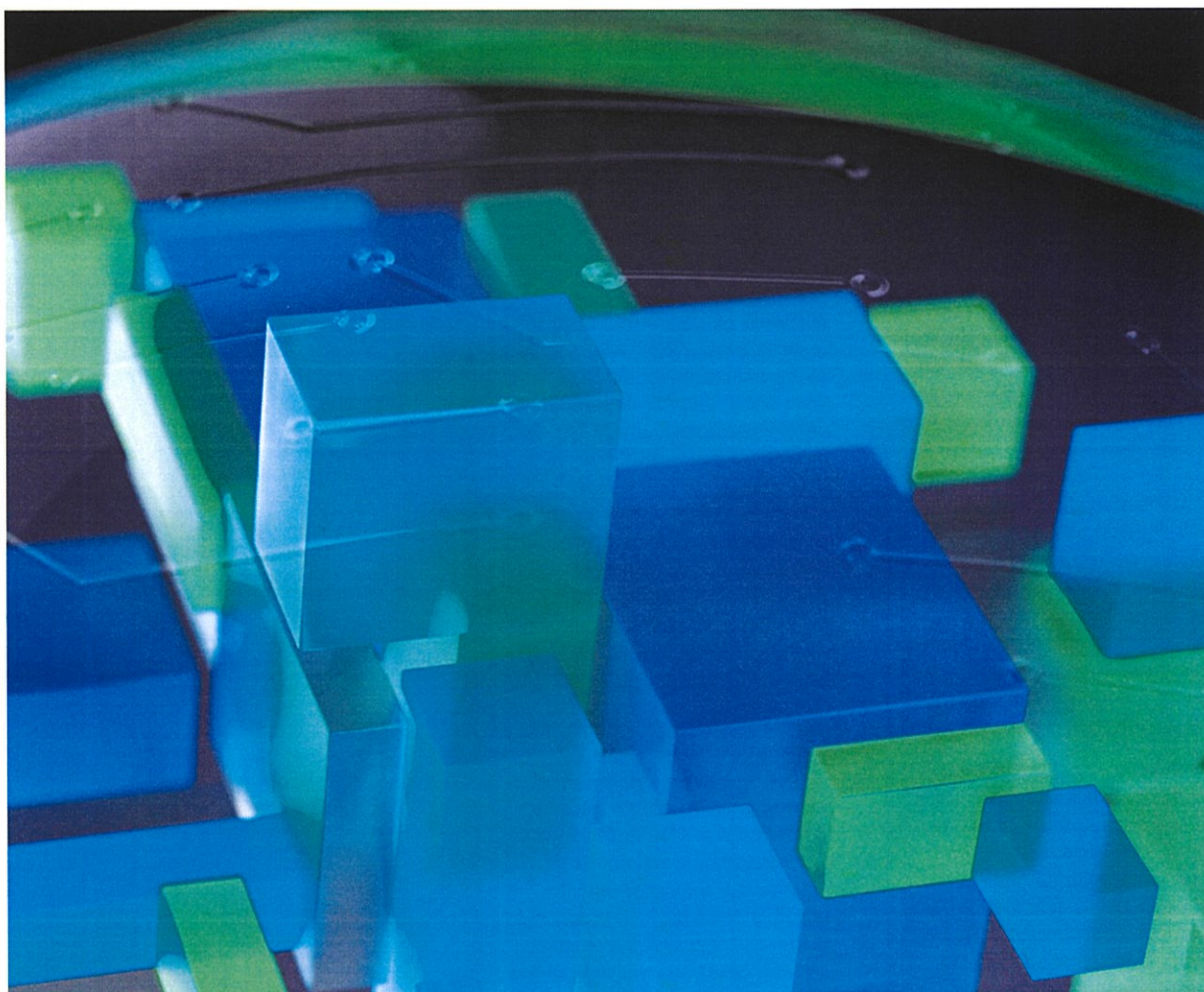
Deloitte Moldova este membru al Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Moldova.

Informații privind auditorii certificați și angajați care dețin diplome internaționale de masterat în Audit sau Contabilitate:

Nume, Prenume	Certificare
Lilia Colin	AG 000036 din 13.01.2016 emisă de Ministerul Finanțelor din Moldova
	AIF 0029 din 15.11.2018 emisă de Banca Națională a Moldovei
	Calitatea de membru ACCA emisă în noiembrie 2015
Aliona Corjan	AG 000008 din 21.06.2013 emisă de Ministerul Finanțelor din Moldova

Rolul și angajamentul nostru: să inspirăm încredere

La Deloitte Moldova, scopul nostru este să creăm un impact care depășește așteptările. Pentru practica de audit și asigurare, acest lucru înseamnă evoluția constantă a proceselor de audit și asigurare, apelarea la tehnologie de ultimă generație, aplicarea de competențe diverse, cunoștințe și experiență în prestarea de servicii de înaltă calitate. Ne mândrim că inspirăm încredere pe piețele de capital prin serviciile pe care le prestăm și suntem dedicați să creștem în permanență standardele de calitate și să acționăm întotdeauna cu integritate, independență și transparență. Dezvoltăm în permanență capacități pentru a susține efectuarea de misiuni de audit și de asigurare de înaltă calitate și să aducem contribuții importante în transformarea viitorului profesiei.



Angajamentul Deloitte Audit & Asigurare pentru protejarea interesului public

Calitatea este prioritatea noastră

Angajamentul Deloitte față de calitatea auditului se reflectă în tot ceea ce facem. Independența auditului este un element central al ecosistemului de raportare corporativă, instituit pentru a crește încrederea investitorilor și a altor părți interesate, precum și pentru a promova funcționarea eficientă a piețelor de capital. Deloitte este foarte conștientă de obligația noastră de a furniza servicii de audit și asigurare care să răspundă provocărilor și complexității mediului actual, respectând în același timp standardele profesionale și de reglementare. Pentru ca ecosistemul de raportare corporativă să funcționeze în mod corespunzător, este esențial ca rolul auditorului să fie îndeplinit eficient.

Deloitte se angajează să facă mai mult decât să respecte cerințele de reglementare și să se conformeze așteptărilor. Deloitte dorește să depășească așteptările și să stabilească standardul de excelență în profesie. În conformitate cu acest obiectiv, angajamentul nostru față de calitate este fără echivoc.

Conducerea Deloitte Global

Conducerea departamentelor de Audit & Asigurare din cadrul Deloitte Global, care include liderii departamentelor de Audit & Asigurare din firmele membre mai mari, este coordonată de Jean-Marc Mickeler, în calitate de Lider al funcției de Audit & Asigurare din cadrul Deloitte Global. Responsabilitățile sale includ

colaborarea cu firmele membre pentru a defini și a conduce strategia globală de audit și asigurare, cu un accent deosebit pe:

- conducerea inițiativelor cheie de audit și asigurare în rețeaua Deloitte pentru a obține rezultate de calitate.
- conducerea inițiativelor de transformare pentru a inova modul în care misiunile noastre de audit și asigurare sunt efectuate pentru a satisface nevoile dinamice ale părților interesate.

Entitățile pe care le audităm

Ca parte a angajamentului asumat de departamentul de Audit și Asigurare al Deloitte de a sprijini piețele de capital, suntem angajați în colaborarea cu entități acolo unde acest lucru poate servi interesului public și unde avem capacitatea de a efectua servicii de calitate cu obiectivitate și în conformitate cu standardele profesionale și legile și regulamentele aplicabile, inclusiv cele de etică și independență.

Clienții pe care îi avem constituie un aspect de bază al strategiei noastre de audit și asigurare și al valorilor globale comune care ne ghidează comportamentul pentru a stabili tendințe, a acționa cu integritate, a avea grijă unul de celălalt, a promova incluziunea și a colabora pentru a crea un impact relevant. Declarația noastră privind apetitul pentru risc de audit și asigurare servește drept fundație pentru clienții pe care îi avem.

Declarația privind apetitul pentru risc poate fi folosită ca instrument pentru a promova o discuție serioasă despre risc și ca bază pe care deciziile de acceptare a clientului și continuare a colaborării cu clientul pot fi dezbătute și contestate în mod eficient și credibil. Declarația, așa cum este prezentată mai jos, dă tonul culturii pe care o avem cu privire la risc și urmărește să stimuleze coerența în procesul de luare a deciziilor de acceptare a misiunii și de continuare a colaborării cu clientul.

Apetitul pentru riscul din portofoliul de audit și asigurare al Deloitte stă la baza acțiunilor noastre orientate spre scop și ne consolidează principiile de conduită în afaceri, care articulează standardele pe care le respectăm, oriunde trăim și activăm, pentru a construi și a menține o afacere durabilă pentru generațiile actuale și viitoare.

În concordanță cu angajamentul nostru față de scop și de acțiune în interesul public, recunoaștem că asumarea unui anumit grad de risc este o consecință naturală a desfășurării activității. Pentru a furniza servicii de audit și asigurare de înaltă calitate, identificăm și gestionăm în mod proactiv riscul prin procesele, politicile și procedurile noastre de management al calității pentru a lua decizii informate, aliniate la strategia și valorile noastre.

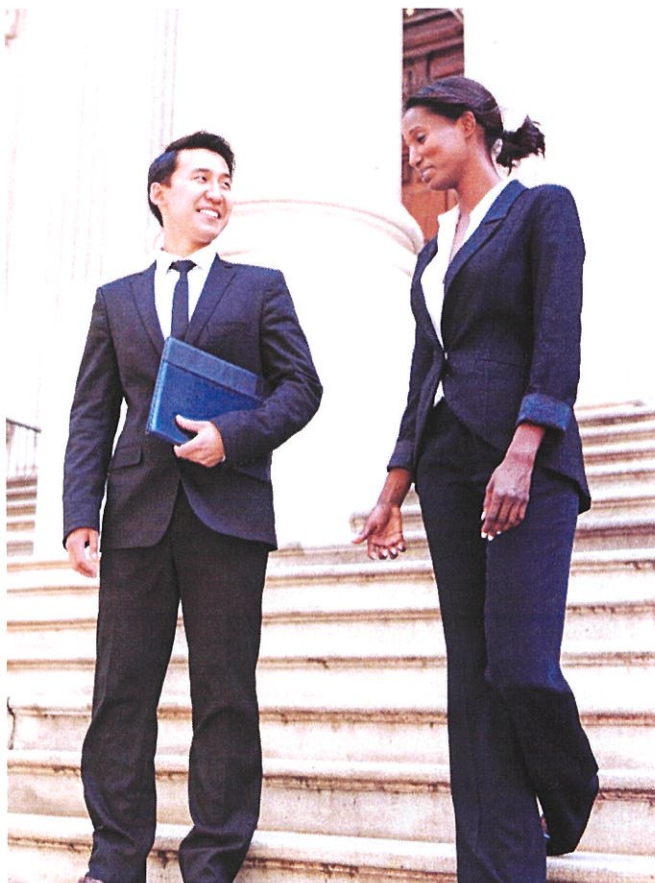
Aspirăm să avem un portofoliu de clienți care să se alinieze cu valorile noastre comune, să ne respecte oamenii, să recunoască problemele emergente și responsabilitățile față de societate și să se angajeze să ofere transparență părților interesate din ecosistemul de raportare corporativă. Ne străduim să avem un portofoliu care să nu includă clienți lipsiți de integritate, care se angajează în activități ilegale, nu țin cont de necesitatea veridicității contabilității și raportărilor financiare sau nu sunt dispuși să stabilească și să mențină suficiente controale interne și procese aferente.

Deloitte Moldova are implementate politici și proceduri de acceptare a potențialilor clienți, continuare a misiunilor existente și evaluare a riscului aferent misiunii. Aceste politici și proceduri sunt dezvoltate astfel încât Deloitte Moldova să accepte sau să continue numai misiuni:

- pe care le poate duce la îndeplinire și pentru care dispune de capacitățile necesare, inclusiv timp și resurse,
- în care poate respecta toate standardele profesionale și legile și regulamentele aplicabile, inclusiv cele de etică și independență și de evaluarea și aprecierea conflictului de interese,
- în care ia în considerare capacitatea echipei de conducere a clientului de a acționa cu integritate și în conformitate cu valorile noastre comune.

Firme membre mai puține, dar mai puternice

În cadrul structurii de firme membre Deloitte, Deloitte Moldova este parte a firmei membre Deloitte Central Europe Holdings Limited. În calitate de firmă de audit înființată în Moldova și supusă legislației locale, avem putere decizională în ceea ce privește aspectele de reglementare și obligațiile profesionale și ne menținem responsabilitatea finală pentru executarea serviciilor de audit și de asigurare în conformitate cu standardele profesionale și cu legile și reglementările locale. Deloitte Moldova este responsabilă pentru menținerea și operarea unui sistem eficient de management al calității pentru a sprijini realizarea unor misiuni de audit și asigurare de înaltă calitate. În calitate de membru al unei firme mixte din cadrul rețelei Deloitte, colaborăm strâns cu celelalte societăți din cadrul firmei membre Deloitte Central Europe Holdings Limited și beneficiem de o supraveghere suplimentară a calității, a managementului riscului și a activităților de monitorizare. Această structură favorizează investițiile comune în inovare și resurse, precum și schimbul de practici de vârf între firmele membre, creând standarde și aducând consecvență în activitatea de audit și de asigurare și contribuind la aspirațiile noastre colective de îmbunătățire continuă a calității auditului.



Angajamentul nostru față de integritate, servirea interesului public și oferirea de servicii de asigurare de înaltă calitate în domeniile care contează cel mai mult pentru părțile interesate se află în centrul a tot ceea ce facem.

Suntem lideri în materie de calitate și vom continua să respectăm acest angajament concentrându-ne pe excelență în rândul resursei umane, al proceselor și tehnologiei. Fiecare dintre aceste componente de bază ne ajută să ne implementăm viziunea pentru un viitor mai bun, creând un impact care depășește așteptările.

Ce înseamnă acest lucru? O practică de audit și asigurare în continuă evoluție, care folosește minți strălucite, procese eficiente și tehnologii de clasă mondială în întreaga organizație, care sunt rezultatul numeroșilor ani de experiență. Oferim servicii de înaltă calitate într-un mod eficient care respectă standardele de integritate, construiesc încredere și generează valoare concentrându-ne pe ceea ce contează cu adevărat.

Strategia de transformare și schimbare a serviciilor de audit și asigurare se axează pe următoarele obiective:

Transformarea și facilitarea furnizării serviciilor de audit și asigurare cu ajutorul tehnologiei pentru a valorifica puterea inovației	Evoluția continuă a produselor de audit și asigurare ale Deloitte pentru a răspunde nevoilor viitoare ale părților interesate
Transformarea experienței talentelor și folosirea modelelor extinse de livrare a serviciilor	Sprijinirea oamenilor noștri prin transformare și schimbare permanentă la nivel global

Prestarea de servicii de excelență prin transformarea proceselor, a resursei umane și a tehnologiei¹

Prin Calea Deloitte, Deloitte aduce standardizare, consecvență și eficiență pentru a crea calitate în prim-planul misiunilor noastre: cu automatizări care îmbunătățesc sarcinile de rutină și procese de analiză care contribuie la realizarea auditului - oferind o imagine mai detaliată și mai cuprinzătoare asupra datelor disponibile. Prin urmare, ne îmbunătățim calitatea serviciilor noastre, creând o experiență mai bogată pentru oamenii și clienții noștri.

Inovația și progresul tehnologic sunt cerințe esențiale în lumea actuală, care este într-o continuă schimbare, cerințe care sunt în egală măsură valabile și pentru profesie. Mediul de afaceri actual, caracterizat prin complexitate, impune ca serviciile de audit și asigurare să fie dinamice, multi-dimensionale și să ofere soluții. Informațiile trebuie să fie în timp real, relevante, iar noi ne transformăm serviciile de audit și asigurare pe măsură ce clienții Deloitte aduc inovații în operațiuni și procese. Bazându-ne pe tehnologii și date în plină evoluție, Deloitte oferă informații complexe pentru a crea servicii de audit și asigurare mai unitare și mai transparente pentru părțile interesate.

La Deloitte, suntem angajați să continuăm să investim în tehnologii emergente și în diversitatea de opinii care ne permit să oferim calitate înaltă, soluții și valoare clienților noștri și pe piață. Platformele de audit globale ale Deloitte, respectiv Deloitte Omnia și Deloitte Levvia, demonstrează angajamentul nostru de a oferi misiuni digitalizate, de înaltă calitate, la toate nivelurile de complexitate. Deloitte Omnia este platforma noastră end-to-end din cloud pentru misiunile mari și complexe, iar Deloitte Levvia oferă o experiență digitalizată, eficientizată, pentru entități cu risc mai scăzut și nivel de complexitate redus. Urmează și mai multe îmbunătățiri și implementări globale ale acestor două platforme, care vor continua pe măsură ce includem și mai multă inovație pentru a asigura experiențe personalizate pentru clienți și auditori.

¹ Pentru mai multe informații privind inovația în audit în cadrul Deloitte, consultați paginile Deloitte [Global Impact Report](#) și [Audit innovation](#) și [Audit & Assurance: the Deloitte way](#) pe www.deloitte.com.

Strategia Deloitte A&A privind inteligența artificială generativă (IA generativă)

Deloitte A&A continuă să investească în inovarea în inteligența artificială și am făcut deja progrese semnificative în transformarea muncii noastre cu ajutorul tehnologiilor noastre inovatoare, Deloitte Omnia și Deloitte Levvia. Ne concentrăm pe utilizarea etică și responsabilă a IA generative atât pentru clienți, cât și pentru oamenii noștri:

- În cadrul entităților pe care le audităm, evaluăm impactul implementării IA asupra raportării financiare și a altor prezentări de informații, precum și evaluarea și răspunsul entității la riscurile legate de IA (inclusiv controalele interne aferente). Ne așteptăm ca entitățile să înceapă să adopte și să includă IA în procesele lor de afaceri și vom fi pregătiți să luăm în considerare orice implicații relevante asupra proceselor de raportare financiară.
- Evaluăm modul în care putem folosi IA generativă în auditurile noastre și rămânem concentrați pe valorificarea puterii tehnologiilor cognitive în cadrul platformelor noastre Deloitte Omnia și Deloitte Levvia. Avem mai multe soluții în uz în prezent, care folosesc deja IA. În viitor, credem că IA generativă îi va sprijini în continuare pe auditorii noștri în furnizarea de audituri de înaltă calitate, inclusiv în detectarea riscurilor, identificarea problemelor potențiale și automatizarea anumitor procese. Scepticismul profesional și setul de abilități pe care ne bazăm ca auditori în prezent vor continua totuși să fie esențiale pentru utilizarea și evaluarea responsabilă a IA, în special a IA generativă.
- În cele din urmă, investim masiv în învățare și dezvoltare pentru practicienii și profesioniștii Deloitte A&A, instruindu-i cu privire la impactul IA generative, riscurile, limitările și așteptările cu privire la modul în care pot utiliza în mod eficient IA generativă în misiunile lor.

Raportarea privind durabilitatea²

Modul în care se fac afacerile se schimbă rapid, reziliența pe termen lung și capacitatea de a crea valoare durabilă este direct legată de alinierea la valorile și așteptările societății. Participanții de pe piață și alte părți interesate solicită o cunoaștere mai bună a modului în care organizațiile își creează, protejează și aduc mai multă valoare în timp, cerând în special transparență sporită în ceea ce privește impactul schimbărilor climatice și impactul mai larg al aspectelor de mediu, sociale și de guvernare (ESG) și dependențele modelului de afaceri și strategiei unei entități.

În mod specific, Deloitte recunoaște că schimbările climatice reprezintă un risc pentru stabilitatea financiară și afectează companiile în multe sectoare, presupunând prezentări de informații și raportări extinse. Abordarea de audit a Deloitte este gândită să promoveze luarea în considerare consecventă și adecvată a riscurilor și oportunităților legate de climă, care permit o înțelegere mai profundă a posibilului impact al schimbărilor climatice asupra situațiilor financiare pentru a permite evaluarea și concluzii bine documentate. Continuăm să subliniem acest lucru împreună cu oamenii noștri prin educare, îndrumare și alte resurse.

Evoluția de la raportarea financiară tradițională la raportarea corporativă mai largă se desfășoară în tandem cu o activitate semnificativă de stabilire a standardelor care determină companiile să se pregătească pentru cerințe noi sau îmbunătățite de prezentare a informațiilor. Standardele IFRS de prezentare de informații privind durabilitatea publicate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Sustenabilitate (ISSB) creează o bază globală pentru raportarea privind durabilitatea. Alte jurisdicții au adoptat propriile cerințe de raportare corporativă, în special Directiva privind raportarea în domeniul durabilității corporative a UE (CSRD), care prevede raportarea în conformitate cu Standardele europene de raportare asupra durabilității (ESRS) și are o acoperire extrateritorială semnificativă, și normele privind prezentarea de informații asupra aspectelor climatice emise de Comisia pentru Valori Mobiliare (SEC) din SUA, care cere entităților să dezvăluie riscurile legate de climă. Deloitte este un susținător puternic al raportării extinse privind durabilitatea și recunoaște rolul important pe care îl jucăm în creșterea gradului de conștientizare a acestor noi cerințe prin implicarea activă a părților interesate.

² Pentru informații suplimentare privind alinierea Deloitte la ESG, consultați Deloitte [Global Impact Report](#).

Standardele de raportare corporativă și cerințele de reglementare sunt menite să creeze o conectivitate mai bună între raportarea financiară și cea nefinanciară și să ajute utilizatorii de informații corporative să înțeleagă și să compare mai bine informațiile despre entități. Pentru a fi eficiente, aceste standarde trebuie să poată permite o raportare corporativă comparabilă, având o bază de referință globală și completată de contexte locale, acolo unde este cazul. Având în vedere natura cuprinzătoare a anumitor cerințe de raportare privind durabilitatea și ritmul în care au fost dezvoltate, sunt necesare îndrumări și interpretări suplimentare pe piață pentru a sprijini atât pe cei care le pregătesc, cât și pe utilizatorii informațiilor. Pe măsură ce aceste standarde sunt introduse în reglementările din întreaga lume, sunt instituite și mecanismele de aplicare, monitorizare, guvernare și control, asigurare și formare. Este esențial ca întregul ecosistem de raportare privind durabilitatea – inclusiv organismele de standardizare, factorii de decizie politică și autoritățile de reglementare – să lucreze împreună pentru a limita fragmentarea și a sprijini prezentări de informații consecvente și comparabile.

Dezvoltările în stabilirea standardelor și a reglementărilor vin să clarifice faptul că informațiile din rapoartele financiare și informațiile conținute în rapoartele privind dezvoltarea durabilă sunt, împreună, elemente esențiale pentru a informa părțile interesate cu privire la valoarea unei entități. Prin urmare, există o cerință din ce în ce mai mare pentru ca societățile să integreze considerațiile legate de climă și alte considerații ESG în politicile și procedurile de control intern, sporind maturitatea sistemelor, proceselor și guvernancei în ceea ce privește informațiile legate de climă și alte informații ESG. Persoanele responsabile cu guvernarea (de exemplu, comitetele de audit, consiliile de administrație) integrează din ce în ce mai mult considerentele ESG în responsabilitățile lor de supraveghere a conducerii unei organizații, în raportare, precum și în procesele de colectare a datelor și în controalele acestora.

Deloitte înțelege că, având în vedere riscurile crescute asociate cu schimbările climatice, este important ca factorii legați de climă să fie incluși în mod corespunzător în rapoartele companiilor. În prezent, este posibil ca așteptările unor părți interesate să nu fie satisfăcute de întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu cadrele contabile actuale. Pe măsură ce raportarea corporativă continuă să evolueze, iar părțile interesate se acomodează și se adaptează la schimbările de pe piață și la opinia publică, este important să se permită un proces corespunzător pentru a dezvolta standarde solide aplicate în mod consecvent în întreaga lume și pentru a conduce la o raportare care să răspundă la cererile tot mai mari ale investitorilor și ale altor părți interesate.

Deloitte își menține angajamentul de a se implica în discuții semnificative și transparente cu investitorii, organismele de standardizare, autoritățile de reglementare și alte părți interesate relevante. Continuăm să sprijinim reducerea fragmentării standardelor și a reglementărilor și sperăm la o mai mare încredere a pieței, pe măsură ce se realizează coerența standardelor la nivel global.

Asigurarea

Odată cu creșterea atenției și a controlului asupra rapoartelor ESG, transparența și nevoia de încredere în ceea ce privește calitatea informațiilor prezentate în forma serviciilor de asigurare independentă. Asigurarea raportării privind durabilitatea devine obligatorie, după cum demonstrează reglementările privind raportarea corporativă adoptate în Uniunea Europeană, care impun asigurare limitată, care se estimează că va trece la asigurare rezonabilă în anii următori.

Cererea tot mai mare de asigurare în domeniul durabilității evidențiază importanța standardelor profesionale care permit servicii consecvente și de înaltă calitate la nivel global. Deloitte susține activitatea IAASB de a dezvolta un standard global de asigurare a durabilității, ISSA 5000, ca bază globală pentru asigurarea durabilității. Adoptarea pe scară largă a ISSA 5000 este esențială pentru a evita complexitatea și costurile nejustificate asociate standardelor de asigurare fragmentate.

Deloitte are o poziție privilegiată pentru a oferi servicii de asigurare de înaltă calitate privind informațiile ESG. În calitate de auditori, susținem principiile de bază ale integrității, credibilității și obiectivității și respectăm cerințele profesionale de competență, independență și cele referitoare la sistemele de management al calității. Activitatea noastră de audit și sistemele conexe sunt supravegheate și controlate, și fac obiectul mecanismelor de răspundere profesională pentru a asigura că piața primește asigurări solide.

Mai jos sunt acțiunile specifice pe care Deloitte le întreprinde pentru a sprijini efectuarea de servicii de asigurare de înaltă calitate care abordează în mod corespunzător atât cerințele opționale, cât și cerințele obligatorii de raportare în domeniul ESG:

- Dezvoltarea și îmbunătățirea îndrumărilor pentru realizarea asigurării ESG prin metodologia globală Deloitte de asigurare a durabilității, care include îndrumări suplimentare pentru standarde și cadre specifice de raportare a durabilității. În special, am completat metodologia noastră globală de asigurare ESG cu îndrumări, instrumente și șabloane specifice serviciilor de asigurare limitată asupra raportării privind durabilitatea conform CSRD.

- Consolidarea capacităților prin intermediul învățării globale și localizate axate pe ESG.
- Dezvoltarea și începerea implementării soluțiilor bazate pe tehnologie, cum ar fi un instrument de evaluare a informațiilor privind durabilitatea ale companiilor în raport cu standardele ESG comune.
- Implicarea în crearea infrastructurii pieței de capital pentru raportarea privind durabilitatea legată de valoarea întreprinderii, prin colaborarea în ceea ce privește stabilirea standardelor de raportare privind clima și ESG și inițiativele de asigurare, cum ar fi Fundația IFRS, Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB) și Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA).
- Participarea activă în diverse platforme globale precum Forumul Economic Mondial și Conferința ONU din 2023 privind Schimbările Climatice (COP28).

Deloitte sprijină colaborarea continuă a tuturor participanților la ecosistemul de raportare corporativă, lucrând împreună pentru a dezvolta și a implementa standarde comune pe baza cărora să se evalueze, să se prezinte și, în cele din urmă, să se ofere asigurare pentru informațiile ESG.

Angajamentul Deloitte

Pentru a contribui la atingerea obiectivelor Acordului de la Paris³, Deloitte respectă WorldClimate, o strategie de încurajare a deciziilor responsabile în ceea ce privește mediul în cadrul rețelei Deloitte și nu numai.

Pentru raportul complet asupra acestei inițiative importante, consultați ediția următoare a Raportului Deloitte privind Impactul Global 2024.

³ Acordul de la Paris este un tratat internațional privind schimbările climatice, obligatoriu din punct de vedere juridic. Acesta a fost adoptat de 196 de țări la Conferința Organizației Națiunilor Unite (ONU) privind schimbările climatice (COP21) din Paris, Franța, la data de 12 decembrie 2015 și a intrat în vigoare la data de 4 noiembrie 2016. Conform ONU,

obiectivul său general este de a menține creșterea temperaturii medii globale cu mult sub 2°C față de nivelurile pre-industriale și de a continua eforturile de limitare a creșterii temperaturii la 1,5°C față de nivelurile preindustriale.

Modelul multidisciplinar (MDM)

Modelul multidisciplinar al Deloitte valorifică amploarea și profunzimea serviciilor furnizate în liniile de activitate ale Deloitte, conectând multe discipline diferite pentru a oferi expertiză și perspectivă largă. MDM este un punct forte al Deloitte și va rămâne fundamentul strategiei noastre. Strategia și modelul nostru actual de afaceri au un impact pozitiv asupra calității.

În mod specific, domeniul de aplicare al raportării corporative se extinde și se transformă considerabil în fiecare zi, odată cu cerințele emergente de prezentare de informații pe bază voluntară și obligatorie referitoare la ESG, riscuri cibernetice, IA, confidențialitatea datelor și multe altele. Deloitte se mândrește cu faptul că dispune de o serie de specialiști independenți care pot fi mobilizați în întreaga lume în misiunile de audit și asigurare pentru a oferi expertiză în domeniu și perspective noi și valoroase.

Printre punctele forte ale MMD se numără:

- posibilitatea de a obține informații valoroase despre industrie (ex. schimbările climatice, guvernanta, strategii corporative, etc.) prin mai multe direcții, ceea ce sporește înțelegerea auditorului cu privire la riscurile de afaceri relevante pentru serviciile de audit și asigurare.
- Ampla MMD creează oportunități de carieră și mobilitate sporită pentru specialiștii noștri, sporind atractivitatea pentru candidații care nu doresc să își limiteze opțiunile de carieră doar la furnizarea de servicii de audit și asigurare.
- Dimensiunea MMD aduce o mai mare reziliență fiecărei linii de activitate Deloitte, inclusiv audit și asigurare, permițând investiții continue în tehnologie, metodologie și procese pentru a sprijini furnizarea de servicii transfrontaliere de înaltă calitate.

Conducerea Deloitte recunoaște că fiecare linie de activitate Deloitte este importantă și esențială pentru capacitatea organizației de a-și îndeplini responsabilitățile de interes public. Atenția conducerii și alocarea investițiilor nu se limitează la liniile de activitate cu cele mai mari rate de creștere.

Deloitte recunoaște posibilitatea apariției conflictelor de interese și a conflictelor de interese percepute și, prin urmare, are politici și sisteme solide de verificare a conflictelor de interese și a independenței pentru a se asigura că strategia Deloitte este implementată în conformitate cu cerințele de reglementare și profesionale. În unele domenii, politicile Deloitte sunt mai stricte decât standardele profesionale, legile sau reglementările.

Deși evaluăm în permanență modalități de a îmbunătăți capacitatea Deloitte de a-și îndeplini mandatul de interes public, rămânem încrezători că Modelul Multidisciplinar al Deloitte și scopul și valorile noastre comune ne situează într-o poziție avantajoasă pentru a face față provocărilor viitoare, menținându-ne poziția de lider și oferind servicii de calitate.

Conturarea viitorului profesiei

Furnizarea de informații financiare și, din ce în ce mai mult, nefinanciare relevante și de încredere este esențială atât pentru piețele de capital, cât și pentru societate în general. Factorii de decizie, autoritățile de reglementare, investitorii, directorii de companii, comitetele de audit și auditorii au cu toții un rol important, astfel încât utilizatorii informațiilor corporative să aibă o imagine clară și solidă a incertitudinilor și a riscurilor din modelul de afaceri al unei companii pentru a sprijini luarea deciziilor în cunoștință de cauză.

Incertitudinea și complexitatea vor rămâne o temă centrală în următorii ani, determinate de provocările globale accentuate și de progresul rapid al tehnologiei.

În mediul actual, o conștientizare mai mare a riscului crescut de fraudă, prezența unor factori de risc noi sau existenți și nevoia unor medii de control intern eficient rămân cu atât mai mult extrem de importante. Deși cadrele contabile existente conțin prevederi pentru incertitudini, utilizatorii situațiilor financiare și autoritățile de reglementare ar trebui să continue să se aștepte la un grad mai ridicat de volatilitate a pieței și în economie pe termen scurt.

Deloitte a apreciat mereu declarațiile publice și îndrumările emise de autoritățile de reglementare care recunosc incertitudinile și subliniază importanța prezentărilor de informații prospective de înaltă calitate din partea companiilor. O mai mare transparență aduce beneficii publicului, în aceeași măsură cu atragerea atenției asupra acestor probleme, cu atât mai mult când sunt implicate toate părțile interesate din ecosistemul de raportare corporativă. O mai mare claritate asupra responsabilităților unice și complementare ale conducerii, ale comitetelor de audit, ale entităților, ale auditorilor, ale autorităților de reglementare și ale altor entități interesate permite publicului să tragă la răspundere aceste părți într-un mod care să servească în mod eficient interesul public.

Valoarea serviciilor de audit și de asigurare de înaltă calitate nu scade în contextul tulburărilor globale. Dimpotrivă, investitorii și alte părți interesate continuă să solicite servicii profesionale bazate pe principii și practici bazate pe independență și obiectivitate pentru a inspira încredere în piețele de capital – iar Deloitte s-a angajat să rămână un lider.

Angajamentul Deloitte Moldova de a servi interesul public - în special în ceea ce privește respectarea celor mai înalte standarde de etică, integritate, independență și transparență - este de neclintit. Deloitte este perfect conștientă de nivelul de responsabilitate care decurge din îndeplinirea obligațiilor profesionale și din îndeplinirea rolului său de auditor în cadrul ecosistemului de raportare corporativă la nivel global. Următoarele principii rămân în prim-plan și sunt consolidate

în permanență cu practicienii din domeniul Audit & Asigurare:

- exercităm scepticismul profesional și atenția profesională cuvenită.
- evaluăm în mod critic calitatea probelor de audit obținute și dacă acestea sunt suficiente și adecvate pentru a aborda riscurile relevante.
- emitem judecăți profesionale bine motivate, susținute de o documentație clară.
- promovăm o cultură a excelenței și a consultării.
- suntem angajați să acționăm cu integritate și principii etice, și să respectăm obligațiile de reglementare și profesionale.
- rămânem conectați și ne sprijinim unii pe alții.

Deloitte se angajează să construiască o viziune relevantă pentru viitorul profesiei, care să răspundă nevoilor în schimbare ale societății.

Inovăm continuu pentru a fi tot mai eficienți prin tehnologie, date și moduri de lucru. În paralel, rolul auditului și al asigurării în ecosistemul de raportare corporativă, responsabilitatea acestor servicii de a acționa în interesul public și contribuția lor din ce în ce mai mare la a crea valoare pentru societate rămân esențiale pentru activitatea noastră în acest domeniu. Prin implicarea proactivă cu o gamă largă de părți interesate, căutăm să înțelegem problemele în curs de dezvoltare cu care se confruntă societatea de astăzi (ESG, riscuri cibernetice, inteligența artificială, confidențialitatea datelor etc.) și rolul pe care serviciile de audit și asigurare îl pot juca în a răspunde la aceste provocări și în a impulsiona schimbarea în bine.

Ne străduim să colaborăm cu aceste părți interesate, atât formal, cât și informal, pentru a împărtăși, a oferi și a dezbate idei care ne dinamizează aspirația comună de a asigura relevanța continuă și în creștere a serviciilor de audit și asigurare pentru piețele de capital.

Dezvoltarea profesională și managementul performanței

Cultura Deloitte îndreptată spre excelență și structura programelor de formare plasează angajații în prima linie⁴. Practicienii Deloitte au înalte competențe tehnice și împărtășesc standarde înalte de etică și integritate, scepticism profesional și obiectivitate, folosindu-se de judecata și experiența lor cu pasiune și dedicare. Ne îmbunătățim continuu seturile de abilități, cunoștințele și experiența pentru a depăși așteptările și pentru a aduce un impact semnificativ.

Deloitte este angajată să ofere o experiență unică angajaților săi, să-i dezvolte pentru a evolua în carieră, facilitându-le un mediu de învățare continuă – promovarea educației, a competențelor și a opțiunilor flexibile în carieră, care sunt tentante pentru actualii și viitorii auditori.

Practicienii Deloitte contribuie cu o diversitate de experiențe, cunoștințe și abilități care sporesc capacitatea organizației de a efectua audituri de înaltă calitate. Sprijinim și încurajăm angajații să-și atingă potențialul prin respectarea și demonstrarea diversității, echității, incluziunii și stării de bine.

Deloitte apreciază și recompensează practicienii și profesioniștii din departamentul de Audit & Asigurare și face investiții semnificative în viitorul lor.



⁴ Pentru mai multe informații privind angajamentul Deloitte față de oamenii săi, consultați pagina Audit & Asigurare pe www.deloitte.com.

Inițiative de formare și dezvoltare

Abordarea Deloitte, care a transformat serviciile, schimbă experiența practicienilor. Echipele au capacitatea, prin instrumente și tehnologii avansate și o utilizare mai intensă a proceselor de analiză de date într-un flux de lucru ghidat, de a executa întregul audit. Pentru practicienii Deloitte, aceasta înseamnă să se concentreze asupra modului în care misiunea este planificată, executată și gestionată în mod consecvent peste tot în lume folosind tehnici și capacități inovatoare. De asemenea, oferă oportunități de a-și îmbunătăți abilitățile și competențele tehnice și profesionale. De exemplu, următoarele competențe rămân mai importante ca niciodată - analize de date îmbunătățite, managementul proiectului, gândire critică, comunicare, judecată profesională și aplicarea principiilor de contabilitate și audit pentru a lucra mai eficient și a efectua misiuni de calitate superioară. Pe măsură ce se îmbunătățesc capacitățile și abilitățile, creăm o încredere mai mare și evaluăm riscurile din ce în ce mai bine.

Deloitte a făcut investiții substanțiale în strategiile de dezvoltare a talentelor și de învățare și a schimbat programa tehnică de audit pentru a construi noi abilități și competențe cerute pe niveluri:

- La bază, Deloitte are o singură programă de audit obligatorie pentru auditori, adaptată fiecărui nivel de învățare, și care folosește o combinație dinamică de cursuri live ținute de instructori, cursuri digitale la cerere și activități la locul de muncă.
- Toți practicienii care deserveșc clienții trebuie să respecte cerințele de învățare ale firmei aferente rolurilor lor și să parcurgă suficiente sesiuni de pregătire profesională continuă în fiecare an și o dată la trei ani, pentru a respecta atât standardele de reglementare, cât și politicile interne ale Deloitte. Acest lucru se realizează prin programe oficiale de formare structurate, cum ar fi cursuri interne și externe, seminare sau cursuri electronice de învățare care acoperă toate ariile de competență (competențe comune, competențe tehnice specifice funcției și competențe în domeniul de specializare).
- Toți practicienii noștri care prestează servicii pentru clienți își cunosc foarte bine rolurile pe care trebuie să le îndeplinească, iar standardele privind persoanele recrutate prevăd abilitățile pe care se așteaptă de la fiecare practician să le aibă.

Deloitte oferă de asemenea oportunități de învățare specifică specialiștilor angajați în misiuni ca bază de cunoaștere și înțelegere. În plus, extindem oferta noastră de învățare în domeniul de asigurare pentru a răspunde nevoilor de afaceri în creștere.

Obiectivul programului de dezvoltare profesională al Deloitte Moldova este de a ajuta partenerii și practicienii să-și păstreze și să-și îmbunătățească pregătirea profesională și să asigure consecvență în furnizarea serviciilor. Pentru a completa dezvoltarea la locul de muncă, Deloitte Moldova pune la dispoziție programe oficiale de dezvoltare profesională continuă în diverse domenii consecvente cu Programa de Audit și Asigurare a Deloitte Global.

Participarea la programul de mobilitate globală la nivelul Deloitte, atât cu prezență fizică, cât și cu prezență virtuală, în care Moldova a fost inclusă. Acest lucru a creat oportunități pentru colegii de audit din Moldova de a împărtăși cunoștințele între birouri, de a-și dezvolta expertiza și de a aduce cele mai bune practici la nivel local.

Focus Specific țării: Deloitte Moldova

În Moldova, toți auditorii certificați trebuie să completeze un minim de 40 de ore de Educație Profesională Continuă (CPE) anual, conform cerințelor Legii Nr. 271/2017 privind Activitatea de Audit. Deloitte Moldova asigură conformitatea printr-un plan anual de instruire la nivelul firmei, condus de Resurse Umane în colaborare cu conducerea tehnică.

Participarea la cursuri de instruire este obligatorie, cu participarea urmărită prin platformele interne de învățare ale Deloitte (de exemplu, SuccessFactors). Progresul este revizuit regulat, iar finalizarea cu succes a evaluărilor de după instruire este necesară pentru acordarea creditelor de învățare.

Obiectivul programului de dezvoltare profesională al Deloitte Moldova este de a asigura îmbunătățirea continuă a competenței practicanților, de a întări execuția consecventă a angajamentelor și de a se alinia cu Curriculumul Global de Audit & Asigurare Deloitte.

Universitatea Deloitte

Deloitte cultivă în mod activ cunoștințele colective și competențele profesioniștilor la nivel global, prin investiții continue în Universitățile Deloitte (UD), piatra de temelie a angajamentului organizației noastre de a dezvolta leadership-ul și de a forma specialiștii Deloitte din întreaga lume în domeniul tehnologiei. Acestea sunt centre de învățare și dezvoltare de ultimă generație care pun accentul pe cultura Deloitte, și care au la bază principii de conectivitate și leadership într-un mediu de

învățare extrem de cuprinzător⁵. De la deschiderea universității din Westlake, Texas în 2011, am înființat centre suplimentare în Bruxelles, Hyderabad, Mexico City, Paris, Singapore și Toronto și avem o nouă clădire în construcție în Beijing. Să fim împreună în „momentele care contează” este esențial pe măsură ce creștem următoarea generație de lideri și creăm – și consolidăm – conexiunile atât de importante pentru a reuși într-o organizație globală care deservește clienți internaționali.

Numirea conducerii în firmele de Audit & Asigurare

Rolurile esențiale ale conducerii firmelor de Audit & Asigurare sunt clar definite. Un cadru al profilurilor rolurilor și al indicatorilor cheie de performanță oferă o bază pentru numiri și evaluări coerente ale conducerii în întreaga rețea de Audit & Asigurare a Deloitte și aliniază obiectivele strategice ale firmelor membre și ale funcției de Audit & Asigurare a Deloitte Global. Deloitte a introdus standarde coerente la nivel global pentru liderii firmelor membre de Audit & Asigurare, inclusiv pentru liderii de linii de afaceri de Audit & Asigurare, liderii de calitate în firmele de Audit & Asigurare și liderii de risc în firmele de Audit & Asigurare, stabilind roluri și responsabilități clare, precum și rezultate de succes așteptate. Acestea fundamentează procesele de stabilire a obiectivelor și de evaluare și consolidează cultura Deloitte privind calitatea și excelența. Monitorizarea solidă a planificării succesiunii ajută la asigurarea faptului că Deloitte dezvoltă și numește persoanele adecvate cu capacitățile necesare pentru a atinge aceste standarde unitare.

Remunerarea

Prestarea de servicii de înaltă calitate este o cerință valabilă pentru toți practicienii, însoțită în întreaga rețea Deloitte. Calitatea serviciilor este recunoscută prin programe de recompensare și recunoaștere și este integrată în standardele de performanță la fiecare nivel, pe acest criteriu bazându-se evaluările generale ale practicienilor.

Partenerii Deloitte Moldova sunt evaluați anual, iar în funcție de rezultatele evaluării, remunerația acestora poate să crească sau să scadă. În evaluarea partenerilor sunt luați în considerare următorii factori: calitatea, dovedită prin verificări pozitive în interiorul practicii sau rezultate pozitive ale inspecțiilor externe, expertiză, integritate, profesionalism, spirit antreprenorial, independență și conformitate.

Atragerea și fidelizarea angajaților

Mediul actual de angajare este extrem de competitiv, iar atragerea și păstrarea oamenilor reprezintă o prioritate strategică pentru Deloitte. Deloitte se concentrează pe transformarea experienței personalului din departamentul de Audit & Asigurare, inclusiv regândirea modalităților de lucru pentru a crește fidelizarea angajaților și a promova în continuare diversitatea, echitatea și incluziunea (DEI) și bunăstarea oamenilor în cadrul Deloitte. Căutăm oportunități de a extinde la nivel colectiv experiența angajaților. Accentul pe oameni și reținerea talentelor valoroase sporesc capacitatea Deloitte de a furniza servicii de înaltă calitate.

Deloitte continuă să primească recunoaștere și să fie recompensată la nivel global pentru angajamentul său de a oferi experiențe de neegalat oamenilor săi [Premii și recunoaștere | Deloitte Global](#).

⁵ Pentru informații suplimentare privind Universitățile Deloitte, consultați [Raportul privind Impactul Global](#) emis de Deloitte.

Prioritatea Deloitte Moldova este calitatea

Angajamentul Deloitte față de calitate este esențial în tot ceea ce facem. Nu încetăm să aderăm la acest angajament prin promovarea unei culturi a calității, integrității și excelenței în cadrul rețelei, stabilirea de priorități de afaceri și financiare și crearea de procese, instrumente și tehnologii aplicate în derularea misiunilor. Marca Deloitte se definește prin servicii de audit și asigurare de înaltă calitate efectuate și prin angajamentul neclintit față de îmbunătățirea continuă a sistemelor noastre de management al calității. Pentru îmbunătățirea continuă a rolului Deloitte în protejarea interesului public și susținerea funcționării eficiente a ecosistemului de raportare corporativă, este esențial să ținem pasul cu circumstanțele economice, de afaceri și de reglementare care apar, precum și cu progresele tehnologice.



Angajamentul și abordarea conducerii pentru calitate
Cultura Deloitte a calității, integrității și excelenței începe de sus, de la conducerea superioară până la liderii din toate birourile și misiunile noastre de audit și asigurare. Acest angajament este demonstrat prin implicarea directă a liderilor în inițiative care prioritizează calitatea și profesionalismul pentru practicienii în audit și asigurare la toate nivelurile și prin comunicări permanente care întăresc importanța calității. Deloitte stabilește standarde etice înalte în conduita tuturor profesioniștilor săi și integrează așteptările de integritate în Principiile de Conduită de Afaceri ale Deloitte Global.

Misiunea neîntreruptă a Deloitte axată pe calitate definește nu doar ceea ce facem, ci și cine suntem.

Sistemul de management al calității (SQM)

Deloitte consideră că un SQM eficient este esențial pentru efectuarea consecventă a misiunilor de înaltă calitate și continuăm să facem investiții semnificative în oamenii, procesele și tehnologiile noastre, care stau la baza proceselor de management al calității în cadrul Deloitte.

Autoritățile de reglementare și instituțiile care stabilesc standardele în Moldova și la nivel global se concentrează, de asemenea, pe eficiența și continua îmbunătățire a SQM-urilor firmelor. Deloitte Moldova respectă ISQM 1 care prevede evaluarea anuală a SQM.

ISQM 1 introduce o abordare bazată pe riscuri în cadrul SQM, care impune firmelor să răspundă la obiectivele de calitate și la riscurile la adresa capacității noastre de a realiza audituri de înaltă calitate în următoarele domenii:

- procesul de evaluare a riscurilor al firmei;
- guvernanta și conducere;
- cerințele etice relevante;
- acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice;
- performanța misiunii;
- resurse;
- informare și comunicare; și
- procesul de monitorizare și de remediere.

Implementarea eficientă a ISQM 1 a fost și rămâne un element cheie al strategiei Deloitte privind calitatea în audit și asigurare.

Ca parte a implementării ISQM 1, obiectivele de calitate, riscurile de calitate și răspunsurile au fost formalizate și reunite într-o platformă tehnologică coerentă la nivel global pentru a facilita elaborarea și întreținerea sistemului, precum și funcționarea prin autoevaluări trimestriale de către proprietarii de procese de afaceri și capacități de raportare pentru a sprijini evaluarea anuală necesară.

Deloitte Moldova continuă să lucreze cu lideri din cadrul companiei, precum și cu rețeaua mai largă, pentru a îmbunătăți și mai mult abordarea noastră proactivă în gestionarea calității misiunilor efectuate – identificând și abordând riscurile pentru calitate și promovând dezvoltarea continuă a proceselor de management al calității care ne ajută în viitor, pe măsură ce mediul în care operăm continuă să evolueze și să devină din ce în ce mai complex.

În concordanță cu cultura Deloitte de îmbunătățire continuă și inovare, eforturile Deloitte Moldova în legătură cu ISQM 1 și SQM-ul nostru ne oferă oportunitatea de a evolua în permanență, analizând acele domenii în care putem extinde și transforma în continuare SQM. Calitatea este întotdeauna o preocupare majoră, iar procesele solide de monitorizare a calității joacă un rol esențial în capacitatea noastră de a ne îmbunătăți continuu.

ISQM 1 prevede evaluarea anuală a SQM. Deloitte Moldova a efectuat evaluarea anuală a SQM la sfârșitul lunii mai 2024.

Politicile și procedurile relevante privind controlul calității au fost aprobate de Deloitte Moldova prin Ordinul 1/2024 din data de 1 ianuarie 2024.

Politicile și procedurile relevante privind ISQM1 au fost aprobate de Deloitte Moldova prin Ordinul 2/2024 din data de 1 ianuarie 2024.

Concluzii privind eficiența SQM

Deloitte Moldova este responsabilă pentru crearea, implementarea și operarea unui SQM pentru misiunile de audit sau revizuire a situațiilor financiare, sau pentru alte misiuni de asigurare sau servicii conexe efectuate de firmă, care oferă firmei o asigurare rezonabilă că obiectivele SQM sunt atinse. Obiectivele sunt:

- firma și personalul își îndeplinesc responsabilitățile în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile și desfășoară misiunile în conformitate cu aceste standarde și cerințe; și
- rapoartele emise de firmă sau de partenerii de misiune sunt adecvate în aceste circumstanțe.
- Deloitte Moldova a efectuat evaluarea conform ISQM 1.

Deloitte Moldova a concluzionat că SQM oferă firmei o asigurare rezonabilă că obiectivele SQM sunt atinse la sfârșitul lunii mai 2024.

Asigurarea rezonabilă se obține atunci când SQM reduce la un nivel acceptabil de scăzut riscul ca obiectivele SQM să nu fie atinse. Asigurarea rezonabilă nu este un nivel absolut de asigurare, deoarece există limitări inerente ale unui sistem de management al calității.

Independență, obiectivitate și scepticism profesional

Efectuarea misiunilor de audit și asigurare de înaltă calitate implică independență, obiectivitate și scepticism profesional. Aceasta înseamnă o concentrare continuă și concretă asupra rolului esențial al Deloitte în protejarea interesului public, inclusiv crearea unei culturi a calității în care a face ceea ce trebuie să fie de o importanță capitală. Deloitte întărește în mod constant rolul important al auditorilor în calitate de evaluatori independenți care trebuie să-și păstreze scepticismul profesional pe parcursul desfășurării activității. Această abordare se reflectă în politicile, metodele, procedurile și formarea în cadrul Deloitte și este consolidată prin măsuri de management al calității și responsabilitate.

Abordarea de Audit & Asigurare

Abordarea Deloitte față de o misiune de înaltă calitate implică folosirea de metodologii de audit și de asigurare bazate pe standarde, comune în întreaga rețea Deloitte, completată de instrumente care pot fi utilizate de către practicienii noștri pentru a planifica, a efectua, a supraveghea, a revizui, a documenta, a încheia și a comunica rezultatele fiecărei misiuni. Standardele profesionale și cerințele legilor și regulamentelor aplicabile stau la baza abordării Deloitte.

Metodologia de audit a Deloitte este o metodologie bazată pe riscuri, cu accent pe soldurile conturilor din situațiile financiare, pe prezentările de informații și pe afirmațiile subiacente care au o probabilitate rezonabilă de a fi denaturate semnificativ. Metodologiile noastre sunt, de asemenea, dinamice – evoluează continuu pentru a ține pasul cu cerințele în schimbare ale investitorilor, ale companiilor și ale altor părți interesate. Este o recunoaștere a faptului că progresele în accesibilitatea și gestionarea seturilor mari de date și în statistică sunt relevante pentru a continua îmbunătățirea calității misiunilor Deloitte.

Resurse de sprijinire a practicienilor Deloitte în efectuarea de misiuni la standarde înalte

Printre resursele folosite de practicienii Deloitte în furnizarea serviciilor se numără instrumente protejate de drepturi de proprietate, linii directe, materiale și asistență din rândul practicienilor, resurse care sunt accesibile tuturor profesioniștilor noștri în Deloitte Global Technical Library/Portalul de investigare, o bibliotecă virtuală foarte cuprinzătoare, și pe platformele noastre de efectuare a auditului (precum Deloitte Omnia și Deloitte Levvia). Aceste resurse creează standardizare și consecvență sporită în rândul firmelor Deloitte. Deloitte publică în mod regulat linii directe pentru practicienii noștri și comunică evoluțiile care trebuie incluse în evaluările riscului de audit și răspunsurile la acesta pentru a menține și a încuraja derularea unor misiuni de calitate.

Consultarea

Calitatea și gestionarea riscurilor sunt considerente care fac parte integrantă din activitatea de audit și asigurare a Deloitte și din succesul misiunilor. Din acest motiv, în viziunea Deloitte, consultarea reprezintă un proces esențial de colaborare, care presupune schimbări semnificative și ajută la găsirea celor mai potrivite răspunsuri la cele mai grele întrebări. Deloitte a identificat situații în care sunt necesare consultații cu specialiști din afara echipei misiunii pentru a da dovadă de un nivel corespunzător de judecată profesională. Politicile Deloitte referitoare la consultare prevăd documentarea, înțelegerea și implementarea concluziilor. Esențial pentru eficiența procesului de consultare este investiția Deloitte în profesioniști care dețin competențele și expertiza necesare. Pe lângă consultările oficiale, ori de câte ori partenerii și echipele de misiune au nevoie de informații sau puncte de vedere suplimentare, aceștia sunt încurajați să solicite asistență din partea echipelor de calitate și managementul riscurilor, sau a altor profesioniști din cadrul organizației care dețin cunoștințe specializate.



Monitorizarea internă și externă a calității serviciilor

Monitorizarea calității

Accentul permanent pe calitatea serviciilor este esențial pentru marca Deloitte. Este esențial ca o misiune efectuată de Deloitte să fie realizată consecvent și la cele mai înalte standarde de calitate, indiferent în ce țară din lume ar avea loc.

Obiectivul proceselor de monitorizare și remediere este de a oferi conducerii informații relevante, de încredere și în timp util cu privire la crearea, implementarea și funcționarea SQM, pentru a permite acțiuni adecvate și prompte ca răspuns la deficiențele identificate. Aceasta include identificarea deficiențelor și a bunelor practici în SQM și evaluarea eficacității acțiunilor de remediere în promovarea îmbunătățirii calității auditului.



Monitorizarea SQM

Monitorizarea SQM face parte integrantă din activitățile de monitorizare ale Deloitte Moldova și ia în considerare cerințele relevante din ISQM 1, precum și evaluarea creării, implementării și eficienței operaționale a răspunsurilor care abordează riscurile de calitate care au fost identificate pentru firmă.

Printre componentele cheie ale monitorizării SQM se numără:

- O abordare bazată pe risc de selectare a proceselor de afaceri, a riscurilor de calitate și a răspunsurilor către monitor.
- Grup obligatoriu de discuții, pentru consecvența constatărilor și a deficiențelor.
- Observatori și asistenți în managementul calității, independenți de Deloitte Moldova, care încurajează coerența prin furnizarea de informații și schimbul de bune practici pentru programele de monitorizare.
- Identificarea resurselor potrivite (din Deloitte Moldova precum și din alte firme Deloitte din lume sau Deloitte Global), care au experiența potrivită.

Indicatorii de calitate a auditului (AQI) sunt utilizați împreună cu alți indicatori pentru a ajuta Deloitte Moldova în elaborarea și monitorizarea planurilor de acțiune privind calitatea și în raportarea progreselor înregistrate în parcursul său în domeniul calității auditului.



Monitorizarea misiunilor în desfășurare

Monitorizarea continuă a calității de către Deloitte Moldova implică identificarea proactivă a problemelor care apar la misiunile în desfășurare, pentru identificarea și adoptarea de soluții imediate și în timp real a măsurilor de remediere. Acest lucru se realizează prin următoarele activități:

- implementarea și monitorizarea unei serii de instrumente fundamentale de diagnosticare, care permit partenerilor și echipelor responsabile de misiune, precum și coordonatorilor departamentelor de calitate a serviciilor de audit și asigurare ai Deloitte Moldova să monitorizeze în permanență calitatea serviciilor și să ia măsuri imediate.
- un program de verificări specifice care să ajute coordonatorii departamentelor de calitate a serviciilor de audit și asigurare ai Deloitte Moldova să evalueze evoluția și să identifice eventuale probleme la misiunile de audit în desfășurare.
- Rezultatele monitorizării misiunilor de audit în desfășurare sunt evaluate în ansamblu pentru a stabili dacă este nevoie de comunicare și asistență suplimentară pentru echipele de misiune cu privire la respectarea metodologiei de audit sau actualizări ale acesteia.



Verificarea misiunilor finalizate

Verificarea misiunilor finalizate include următoarele componente cheie:

- Selectarea misiunilor în funcție de risc și luarea în considerare a tuturor industriilor majore deservite de Deloitte Moldova, selectând în același timp toți partenerii semnatori sau echivalenți în mod ciclic.
- Grup obligatoriu de discuții, pentru consecvența constatărilor și evaluarea misiunii.
- Observatori și asistenți în managementul calității, independenți de Deloitte Moldova, care încurajează coerența prin furnizarea de informații și schimbul de bune practici pentru programele de monitorizare.
- Identificarea resurselor potrivite (din Deloitte Moldova precum și din alte firme Deloitte din lume sau Deloitte Global), care au experiență și cunoștințe în industrie.



Inspecții externe

În plus față de propria monitorizare a calității serviciilor efectuată de Deloitte Moldova, suntem supuși monitorizării externe de către Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului din Republica Moldova..

Monitorizare Internă	Monitorizare Externă
Ultima Inspecție internă a fost efectuată în 2022 și a acoperit perioada de raportare din 2021. Raportul final a fost emis pe 28 septembrie 2022.	Cea mai recentă revizuire a calității, prevăzută de articolul 41 din Legea Nr. 271/2017, a fost realizată în octombrie 2020 de către Consiliul de Supraveghere a Auditului Public din Moldova, iar raportul a fost emis pe 19 noiembrie 2020. Revizuirile externe au acoperit perioada de la 2018 până la 2020.



Analiza factorilor cauzali și remediere

Perfecționarea continuă este esențială pentru cultura Deloitte axată pe calitate și excelență. Înțelegerea cauzelor constatărilor la nivel de misiune și a deficiențelor SQM este esențială pentru luarea de măsuri de remediere eficiente. Când constatările la nivel de misiune sau deficiențe la nivelul SQM sunt identificate, fie prin activități de monitorizare internă, fie externă, în realizarea unei misiuni de audit, se iau măsuri pentru identificarea deficiențelor și luarea de acțiuni adecvate de remediere. Remedierea misiunii este esențială pentru a încuraja creșterea continuă a calității și pentru a preîntâmpina deficiențe similare pe viitor. Deloitte Moldova elaborează un plan privind calitatea serviciilor de audit, care prevede implementarea și monitorizarea eficientă a priorităților cheie în asigurarea calității serviciilor de audit.



Sistemul de raportare anonimă a plângerilor

În plus față de aspectele cheie legate de monitorizarea calității și SQM descrise mai sus, Deloitte Moldova pune la dispoziție platforma Speak Up de raportare anonimă a plângerilor sau a aspectelor de etică în legătură cu serviciile furnizate. Această platformă este disponibilă atât personalului Deloitte, cât și personalului din afara Deloitte.

Independență, etică și prezentări suplimentare de informații

Independența Deloitte Moldova



Stabilește **politicile de independență și așteptările procedurale** potrivit Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și, dacă este cazul, standardele de independență ale Comisiei pentru Valori Mobiliare a SUA și ale Consiliului de Supraveghere a Contabilității Societăților Publice.



Sprijină serviciile rețelei pe care le firma le utilizează pentru elaborarea, implementarea și operarea sistemului de management al calității, inclusiv:

Resurse tehnologice: sisteme globale care oferă angajaților informații cu privire la entitate care să contribuie la respectarea cerințelor de independență profesională și personală, inclusiv interese financiare, aria de cuprindere a serviciilor aprobate.

Resurse intelectuale: politica de independență, e-learning, modele de confirmare, instrucțiuni de monitorizare și alte instrumente, modele și linii directoare.

Resurse umane: expertiză în independența tehnologică, dacă este cazul, care generează de asemenea progrese în ceea ce privește resursele intelectuale.



Participă la diferite elemente ale sistemului de monitorizare și remediere a **sistemului de management al calității** al unei firme, dacă se stabilește că este cazul.



Promovează **importanța independenței** în rețeaua Deloitte prin implicarea activă cu grupurile de leadership în materie de independență și afaceri, precum și prin comunicări și informări periodice, sesiuni de formare în domeniul tehnologiei și webcast-uri.

Independența Deloitte Moldova

Deloitte Moldova are soluții de calitate care răspund obiectivelor de calitate și riscurilor de calitate întrucât acestea privesc cerințele etice relevante în materie de independență. Aceste răspunsuri includ politici și proceduri care au la bază așteptările prevăzute de politicile Deloitte Global privind Independența și care sunt completate, dacă este cazul, astfel încât să reflecte cerințe naționale sau regionale suplimentare care pot fi mai restrictive decât politicile Deloitte Global. Conducerea Deloitte Moldova subliniază importanța respectării standardelor de independență și managementul calității, stabilind tendințele de la vârf și integrând această importanță în valorile profesionale și cultura Deloitte Moldova. S-au adoptat strategiile și procedurile pentru comunicarea importanței independenței către parteneri, alți practicieni și angajații din departamentele de suport, subliniind responsabilitatea fiecărei persoane pentru

înțelegerea și respectarea cerințelor de independență. Directorul de independență este responsabil pentru supravegherea problemelor legate de independență în cadrul Deloitte Moldova, inclusiv proiectarea, implementarea, operarea, monitorizarea și întreținerea sistemului de management al calității legat de independență.

Ca parte din sistemul de management al calității al firmei, Deloitte Moldova:

- a implementat răspunsuri pentru a aborda obiectivele de calitate și riscurile de calitate pe care le-a identificat pentru ariile de independență esențiale;
- a întreprins activități corespunzătoare de monitorizare asupra ariilor cheie de independență; și
- a implementat procese adecvate de guvernare.

Principalele arii de independență ale firmei includ:

- clienții, misiunea și relațiile de afaceri, inclusiv utilizarea instrumentelor specifice proceselor de afaceri legate de independență, printre care sistemul Deloitte Entity Search and Compliance (DESC), aplicația Service Request Monitoring (SRM)
- relațiile financiare ale firmei, cât și cele personale, inclusiv utilizarea sistemului Global Independence Monitoring System (GIMS),
- relațiile de muncă și alte relații
- confirmări privind independența
- consultații privind independența
- politici, comunicări și perfecționare privind independența
- încălcări ale cerințelor de independență
- măsuri disciplinare pentru nerespectarea cerințelor aplicabile de independență



DESC

Deloitte Entity Search and Compliance

O bază de date globală, care poate fi consultată, care conține informații specifice privind entitățile relevante pentru stabilirea restricțiilor de independență la nivel profesional și personal.



SRM

Service Request Monitoring

Aplicație integrată cu DESC care oferă un flux de lucru standard al procesului de afaceri pentru trimiterea și evaluarea cererilor de pre-aprobare pentru a oferi servicii clienților.



GIMS

Global Independence Monitoring System

O aplicație care conține date privind raporturile financiare, cu indicatori relevanți privind conformitatea cu reglementările de independență.

Cerințe privind relațiile de asociere de lungă durată ale partenerilor și practicienilor de audit

Deloitte Moldova menține politici și proceduri care impun rotația partenerilor cheie de audit și a angajaților. Acestea sunt diferite pentru entitățile de interes public, astfel cum sunt definite în Legea 287/2017 articolul 3 („EIP-uri din MD”) sau entități definite ca entități de interes public de către Deloitte Moldova („alte EIP-uri”). Persoanele responsabile cu prestarea unei activități de audit statutar nu trebuie să presteze servicii pentru o EIP din MD pentru mai mult de șapte ani consecutivi în poziția de partener cheie de audit. Acestea nu vor mai participa în activitatea de audit statutar al EIP-ului din MD auditată înainte de trecerea a cel puțin doi ani de la încetarea acestor servicii. În cazul altor EIP-uri, persoanele responsabile cu prestarea unei activități de audit statutar nu trebuie să presteze servicii pentru alte EIP-uri pentru mai mult de șapte ani consecutivi în poziția de partener cheie de audit. Acestea nu vor mai participa în activitatea de audit statutar al acestei alte EIP auditate înainte de trecerea a cinci, trei sau doi ani de la încetarea acestor servicii, în funcție de rolul partenerului cheie de audit în auditul respectiv. În perioada de suspendare, partenerul cheie de audit nu va mai participa în activitatea de audit a entității auditate, nu va efectua verificarea de control de calitate a misiunii de audit, nu se va consulta cu echipa de misiune sau cu entitatea auditată cu privire la aspectele tehnice sau aspecte, tranzacții sau evenimente specifice industriei, și nu va influența în alt mod rezultatul activității de audit statutar.

Deși principala responsabilitate a partenerilor cheie de audit este de a asigura respectarea cerințelor cu privire la rotație, Deloitte Moldova a implementat un proces de monitorizare care include, printre altele, analiza portofoliului de clienți și a persoanelor alocate pe diverse poziții în misiunile de audit statutar, în funcție de competențele, capabilitățile, volumul de muncă și disponibilitatea corespunzătoare a auditorilor statuari astfel încât aceștia să-și îndeplinească în mod adecvat responsabilitățile în calitate de parteneri cheie de audit.

Etica

Toți angajații Deloitte trebuie să acționeze cu integritate, în conformitate cu standarde etice înalte, după cum sunt acestea descrise în [Codul de Conduită al Deloitte CE](#) („Codul de Conduită”). Codul de Conduită stabilește angajamentele pe care toți angajații Deloitte trebuie să și le asume referitor la standardele etice, și explică responsabilitățile fiecărei persoane față de clienții și colegii săi și față de societate.

În plus față de Codul de Conduită, alte elemente care stau la baza programului de etică al Deloitte includ politici, un program de training și comunicare, și canale de raportare

definite bazate pe protocoale stabilite de gestionare a incidentelor. Pentru o continuă îmbunătățire, sunt efectuate evaluări și analize regulate ale programelor, feedbackul fiind primit de la angajații Deloitte prin intermediul unui sondaj anual pe teme de etică.

Respectarea standardelor etice este responsabilitatea Ofițerului de Etică al Deloitte, care este un partener cu experiență, care are acces direct la Directorul General și la organismul de conducere al firmei membre. Departamentul de Etică monitorizează în permanență riscul și consolidează respectarea Codului de Conduită.

Deloitte Moldova menține politici și proceduri care se bazează pe politicile globale și sunt menite să asigure în mod rezonabil că angajații săi respectă cerințele etice aplicabile.

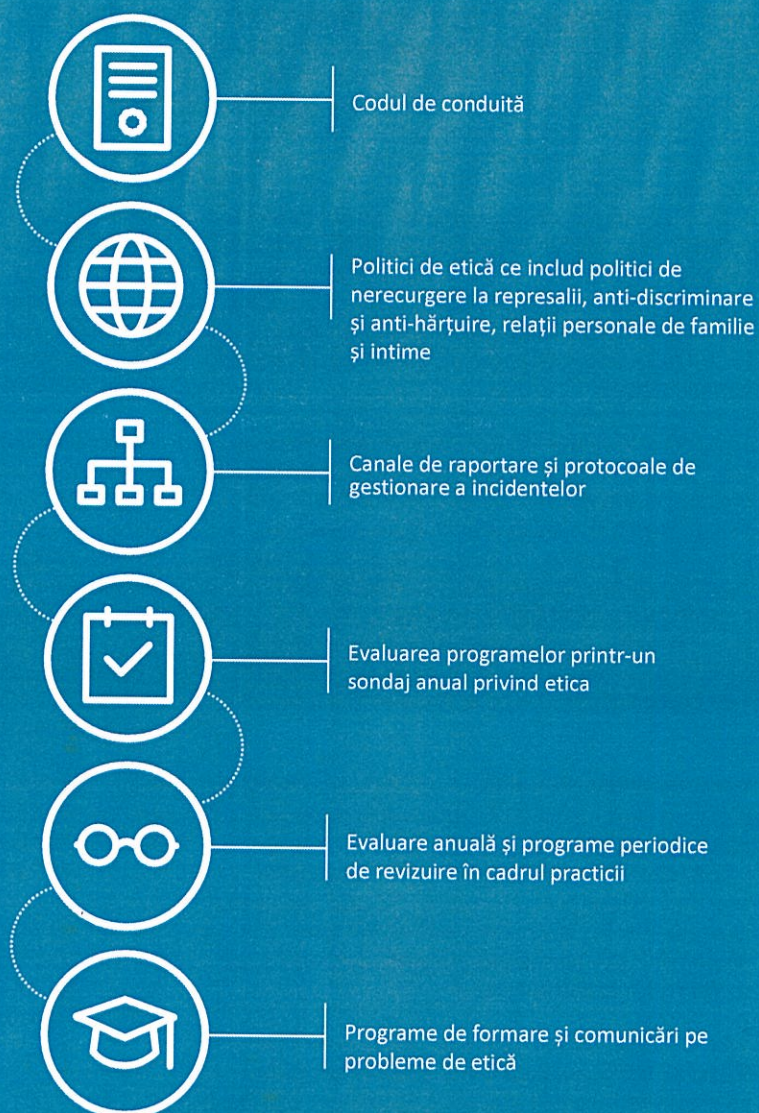
Cerințele etice în serviciile de audit și asigurare în cadrul Deloitte Moldova sunt în conformitate cu cerințele etice la nivel național. De asemenea, Deloitte Moldova respectă politicile și procedurile Deloitte, care sunt aliniate la cerințele și liniile directoare prevăzute de Codul Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, un organism de standardizare în cadrul Federației Internaționale a Contabililor (IFAC). Atunci când cerințele profesionale la nivel național sunt mai restrictive decât politicile și procedurile Deloitte Global, Deloitte Moldova va aplica cerințele naționale relevante.

Deloitte Moldova își consolidează angajamentul față de etică și integritate prin instrumente de comunicare, programe de învățare, procese de conformitate și sisteme de evaluare pentru toți angajații. Învățarea include conținut direcționat pentru noii angajați, promovarea managerilor, a senior managerilor, alegerea partenerilor, contractori independenți și programe de perfecționare la fiecare doi ani. Subiectele recente de instruire au inclus un accent pe importanța conștientizării propriilor greșeli din poziția de observator activ, gestionarea relațiilor personale la locul de muncă, demonstrarea respectului, integrității și profesionalismului pe rețelele sociale, și educare în probleme de etică, iar cursurile au inclus o confirmare că profesioniștii sunt conștienți de faptul că răspunsurile nu ar trebui să fie împărtășite cu ceilalți, lucru ce ar constitui o încălcare a Codului de Conduită. În plus, Deloitte Moldova efectuează verificări etice pentru membrii conducerii superioare și impune ca toți partenerii, alți profesioniști și angajații suport să confirme anual că au citit și au înțeles Codul de Conduită și că înțeleg că este responsabilitatea lor să-l respecte.

Etica în cadrul Deloitte

Deloitte este angajată să își desfășoare activitatea cu onestitate, calitate și înalte standarde de conduită profesională.

Codul de Conduită subliniază angajamentele etice ale Deloitte ca rețea de firme și așteptările acesteia, oferind un fundament solid și bazat pe principii. Fundamentul programului de etică al rețelei cuprinde următoarele elemente:



Anexe

Anexa A | Raport privind Procedurile de Control Legate de Calitatea Auditului

Anexa B | Situațiile financiare 2024

Anexa C | Entități de interes public

Entități de interes public auditate în scopuri statutare de Deloitte Audit S.R.L. în exercițiul financiar 2024:

Denumire	Anul financiar auditat
BC Victoriabank SA	31 decembrie 2023

Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora (denumite împreună „organizația Deloitte”). DTTL (numit în continuare și „Deloitte Global”) și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente, care nu se pot obliga reciproc față de terți. DTTL și firmele sale membre nu își asumă responsabilitatea față de actele sau omisiunile celorlalte firme membre. DTTL nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/global.

Deloitte este un furnizor global care furnizează servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de management al riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente pentru aproape 90% din companiile Fortune Global 500[®] și pentru mii de companii private. Profesioniștii noștri oferă rezultate măsurabile și de durată care ajută la consolidarea încrederii publicului în piețele de capital, le permit clienților să se transforme și să prospere și conduc către o economie mai puternică, o societate mai echitabilă și o lume durabilă. În istoria sa de peste 175 de ani, Deloitte s-a extins în peste 150 de țări și teritorii. Pentru a afla mai multe despre modalitatea prin care cei 457.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să accesați www.deloitte.com.

În Republica Moldova, serviciile sunt furnizate de Deloitte Audit SRL, care este o afiliată a Deloitte România și Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Moldova este una dintre entitățile prestatoare de servicii profesionale de top din țară, oferind servicii în domenii profesionale de audit și fiscalitate. Pentru a afla mai multe despre modul în care Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să accesați www.deloitte.ro și să vă conectați noi pe [Facebook](https://www.facebook.com/deloitte.ro), [LinkedIn](https://www.linkedin.com/company/deloitte-ro) și [YouTube](https://www.youtube.com/deloitte-ro) (@deloitte-ro).

Această comunicare conține doar informații generale, iar Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună „organizația Deloitte”) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei comunicări. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist.

Nu sunt oferite declarații, garanții sau angajamente (expres sau implicite) cu privire la exactitatea sau caracterul complet al informațiilor din această comunicare și niciuna dintre DTTL, firmele sale membre sau afiliate, angajații sau împuterniciții săi nu va fi răspunzătoare sau responsabilă pentru orice pierdere sau daună care apare direct sau indirect în legătură cu orice persoană care se bazează pe această comunicare. DTTL și fiecare dintre firmele sale membre sau afiliate, sunt entități separate din punct de vedere juridic și independente.

© 2025 Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte Moldova.

