

BDO AUDIT & CONSULTING SRL

RAPORT PRIVIND TRANSPARENTA 2025



CONȚINUT

Descrierea generală a Societății

Informații privind activitatea Societății	pag.3
Structura conducerii. Date privind asociații și părți sociale	pag.4
Informație privind apartenența la asociații profesionale și de business	pag.5
Numărul total de angajați, inclusiv auditori, stagiați, alți salariați	pag.6
Informație despre entitățile de interes public auditate	pag.7

Descrierea sistemului de management al calității

Scopul sistemului de management intern al calității auditului	pag.8
Descrierea succintă a procedurilor de management al calității	pag.9-16

Data ultimului control extern al calității auditului	pag.17
Informație privind respectarea principiului independenței	pag.18
Instruirea profesională continuă a auditorilor	pag.19
Descrierea politicilor privind rotația auditorilor	pag.20
Auditori angajați	pag.21
BDO Internațional	pag.23

BDO AUDIT & CONSULTING SRL (BDO MOLDOVA)

DESCRIEREA GENERALĂ A SOCIETĂȚII

Informații privind activitatea Societății

BDO Moldova face parte din rețeaua de societăți BDO, care este a cincea firmă de audit și consultanță la nivel mondial. BDO Audit & Consulting SRL a fost înregistrată la 20 octombrie 2011, IDNO 1011600035171. Numărul individual al societății de audit, conform Registrului public al entităților de audit, este 1902010.

BDO Moldova a oferit în anul 2025 următoarele tipuri de servicii: auditul situațiilor financiare individuale, servicii de revizuire și alte servicii conexe.

În cadrul activității de audit sînt utilizate limbile română, engleză, rusă, conform legislației în vigoare, cerințelor clientului de audit și standardelor interne.



BDO MOLDOVA

DESCRIEREA GENERALĂ (continuare)

Structura conducerii. Date privind asociații și părți sociale

Societatea este administrată, conform statutului, de 2 administratori - Nelea Moraru și Anatolie Bernaz, responsabili de 2 departamente - de audit și de consultanță.

BDO Audit & Consulting SRL este societate comercială cu capital privat mixt. Asociații sunt persoane fizice și juridice, care îndeplinesc prevederile legale de competență și calificări profesionale, cerute de legislația în vigoare. La 31 decembrie 2025, BDO Audit & Consulting SRL avea 4 asociați:

Asociați	%
BDO AUDIT SRL (România)	51
Moraru Nelea	42
Bernaz Anatolie	5
Raietchi Eugeniu	2

BDO MOLDOVA

DESCRIEREA GENERALĂ (continuare)

Informație privind apartenența la asociații profesionale și de business

Societatea noastră este membră recunoscută în organizații profesionale și de business locale, având angajați certificați de organisme internaționale precum:

- Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Moldova (ACAP)
- Camera Americană de Comerț din Moldova (AMCHAM)
- Asociația Contabiliilor certificați și acreditați (ACCA)

BDO MOLDOVA

DESCRIEREA GENERALĂ (CONTINUARE)

Numărul total de angajați, inclusiv auditori, stagiaari, alți salariați

La data de 31.12.2025, BDO Audit & Consulting SRL avea în total 15 salariați, angajați prin contracte individuale de muncă pe termen nedeterminat, din care: 3 auditori, 1 stagiar în activitatea de audit și 11 alți salariați.

La data de 31.12.2025, Societatea avea 1 stagiar în activitatea de audit, înregistrat în evidența Consiliului, cu stagiul suspendat pe motiv de concediu de îngrijire a copilului.

La 31.12.2025, Societatea avea 2 angajați care urmează cursurile de formare profesională ACCA. Conform clauzei de formare profesională continuă, semnate cu angajații, Societatea achită cursurile de instruire și acordă 3 zile de concediu plătit salariaților pentru pregătirea și susținerea examenelor în cadrul formării profesionale continue.

BDO MOLDOVA

DESCRIEREA GENERALĂ (continuare)

Informație despre entitățile de interes public auditate

Conform art.3 al Legii contabilității și raportării financiare, entitatea de interes public este entitatea ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; bancă; asigurator (reasigurator)/societate de asigurări; organism de plasament colectiv în valori mobiliare cu personalitate juridică; entitate mare care este întreprindere de stat sau este societate pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social.

Entitățile auditate de BDO Moldova, care îndeplinesc criteriile de entitate de interes public, pentru care a fost efectuat auditul situațiilor financiare anuale și/sau situațiilor financiare anuale consolidate în perioada de gestiune raportată, sînt:

- BC „ProCredit Bank” S.A.
- CA „Donaris Vienna Insurance Group” S.A.

BDO MOLDOVA

DESCRIEREA SISTEMULUI DE MANAGEMENT AL CALITĂȚII

Scopul sistemului de management intern al calității auditului.

Documentarea politicii și procedurilor de management al calității

Scopul sistemului de management intern al calității auditului este ca acesta să ofere societății o asigurare rezonabilă că firma și personalul său se conformează standardelor profesionale și cerințelor legale și de reglementare aplicabile, și că rapoartele emise de firmă sînt adecvate în circumstanțele date.

Documentul de punere în aplicare a politicii și procedurilor de management al calitatii este Ordinul nr.1 din 25.02.2013 privind aprobarea si aplicarea în cadrul firmei a manualelor de politici și proceduri de control al calității auditului aplicate de rețeaua de firme BDO: Manualele de audit BDO, Manualul BDO Audit & Assurance Policies, BDO Risk Management, care se actualizează anual. Pentru aplicare în anul 2025 au fost aprobate, conform Ordinului nr.38/26.12.2024, următoarele acte juridice interne de politici și proceduri al calitatii auditului: BDO ISQM 1 Manual, BDO Audit Manual, BDO Risk Management Manual, BDO Ethics and Independence Manual, BDO Tax Manual, BDO Corporate Visual Identity Manual (<https://bdoworld.sharepoint.com/>).

Documentele pentru respectarea politicilor și procedurilor provind calitatea lucrărilor de audit sînt aduse la cunoștința personalului sub semnătură la angajare și în caz de modificare / completare/ actualizare, precum și sunt disponibile pentru consultarea personalului în intranet.

BDO MOLDOVA

DESCRIEREA SISTEMULUI DE MANAGEMENT AL CALITĂȚII

Descrierea succintă a procedurilor de management al calității

Am implementat un sistem al calității interne ce oferă asigurare rezonabilă asupra faptului că personalul profesional de la toate nivelurile operaționale menține independența atât în fapt, cât și în aparență, în conformitate cu standardele profesionale și își îndeplinește responsabilitățile profesionale cu integritate și obiectivitate. Sistemul calității interne al Companiei poate fi divizat în următoarele elemente:

- Responsabilități de leadership pentru calitate în cadrul firmei
- Manualele tehnice ale firmei
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor specifice
- Resurse umane
- Monitorizare

BDO MOLDOVA

DESCRIEREA SISTEMULUI DE MANAGEMENT AL CALITĂȚII

Descrierea succintă a procedurilor de management al calității

Responsabilități de leadership pentru calitatea în cadrul firmei

Scopul nostru principal este de a oferi cea mai înaltă calitate a serviciilor în conformitate cu standardele profesiei de audit și contabilitate. Controlul calității în cadrul unei firme este dependent de structura organizatională care definește clar responsabilitățile diferitelor nivele de management. Alături de managementul firmei, partenerul responsabil de calitate inoculează valori profesionale și etice în firmă prin:

- Menținerea practicii de audit a firmei la cele mai înalte standarde ale profesiei
- Monitorizarea independenței
- Evaluarea politicilor și procedurilor de control ale firmei
- Supervizarea programelor de instruire profesională continuă ale firmei.

Partenerii și Directorul de audit sunt în principal responsabili pentru coordonarea performanței echipelor de audit și atingerea standardelor care corespund obiectivelor profesionale ale firmei.

BDO MOLDOVA

DESCRIEREA SISTEMULUI DE MANAGEMENT AL CALITĂȚII

Descrierea succintă a procedurilor de management al calității

Manualele tehnice ale firmei

Manualele de Politici și Proceduri BDO pot fi accesate online de către fiecare profesionist, pe rețeaua internă a firmei. Manualele firmei și alte materiale cu rol îndrumător sunt disponibile personalului în funcție de ariile de specialitate și responsabilitate, fiind de asemenea prezente pe rețeaua internă. Aceste manuale conferă uniformitate aspectelor procedurale și tehnice.

Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor specifice

Înainte de acceptarea unui nou client de audit, firma se asigură că nu există probleme de natură etică și referitoare la independență. Totodată, ne asigurăm că am fost desemnați cu respectarea procedurii legale.

Procedurile de acceptare, pe care le urmăm în procesul de numire pe poziția de auditori pentru un client nou sau de continuare a angajamentelor existente, sunt după cum urmează:

BDO MOLDOVA

DESCRIEREA SISTEMULUI DE MANAGEMENT AL CALITĂȚII

Descrierea succintă a procedurilor de management al calității

- Verificări generale cu privire la client (identificarea beneficiarului efectiv și a PEP, identificarea de investigații/litigii în care este implicat clientul sau persoanele asociate clientului, identificarea sancțiunilor aplicate în urma respectivelor investigații, verificarea listelor de sancțiuni internaționale și naționale) și aplicarea măsurilor de cunoaștere a clientului aferente categoriei de risc în care a fost încadrat clientul ca urmare a verificărilor preliminare;
- Evaluarea problemelor legate de litigii și publicitate aferente potentialului client;
- Strângerea de informații relevante de la fostul auditor;
- Evaluarea informațiilor referitoare la client: finanțarea clientului, performanța recentă și cea pe termen lung, controlul intern, politicile contabile, competența, onestitatea și integritatea managementului, tranzacții neobișnuite;
- Evaluarea abilității noastre de a servi clientul - expertiza și disponibilitatea resurselor;
- Reevaluarea periodică a clienților pentru a decide asupra continuării angajamentului.

BDO MOLDOVA

DESCRIEREA SISTEMULUI DE MANAGEMENT AL CALITĂȚII

Descrierea succintă a procedurilor de management al calității

Resurse Umane

Recrutare

Politicile și procedurile de recrutare sunt stabilite pentru a oferi asigurare rezonabilă asupra faptului că angajații respectivi posedă cunoștințele și abilitățile adecvate, ce le permit să își desfășoare activitatea competent. Selectăm oamenii pe baza unui test de abilități cognitive, dublate de un test de natură profesională. Viitorul angajat trebuie să fie inteligent, motivat, flexibil, onest, să învețe repede și să fie orientat către munca în echipă.

Politicile și procedurile de personal ale firmei care sunt relevante pentru candidați și pentru noii angajați sunt comunicate acestora la momentul venirii în firmă. Cel puțin anual, politicile și procedurile de angajare sunt revizuite, pentru a vedea dacă acestea sunt potrivite și operează eficient.

Evaluarea performanței

Evaluarea performanței este evaluarea periodică a caracteristicilor specifice care ar trebui demonstrate de fiecare salariat în ducerea la bun sfârșit a sarcinilor și responsabilităților încredintate. Cel mai important factor luat în calcul în momentul evaluării personalului este calitatea muncii realizate.

BDO MOLDOVA

DESCRIEREA SISTEMULUI DE MANAGEMENT AL CALITĂȚII

Descrierea succintă a procedurilor de management al calității

Capabilități și competență

Dezvoltarea și menținerea celor mai înalte standarde posibile ale competenței are loc prin intermediul programului nostru de dezvoltare profesională. Dezvoltarea profesională continuă este realizată prin participarea la cursuri, ce au ca subiect politicile și procedurile adecvate, precum și cunoștințele tehnice de specialitate, inclusiv în cadrul cursurilor dezvoltate de rețeaua BDO.

Dezvoltarea carierei și promovarea

Politicile și procedurile pentru avansarea personalului sunt stabilite pentru a oferi asigurare rezonabilă asupra faptului că oamenii selectați vor avea calificările necesare de a îndeplini responsabilitățile ce li s-au alocat. În această privință, revizuim cu atenție performanța prin intermediul rezultatelor și raportărilor verbale realizate de superiorii lor. Profesioniștii sunt promovați la nivelul următor numai în momentul în care sunt pregătiți pentru responsabilitățile crescute pe care le aduce cu sine o promovare.

BDO MOLDOVA

DESCRIEREA SISTEMULUI DE MANAGEMENT AL CALITĂȚII

Descrierea succintă a procedurilor de management al calității

Monitorizare

Programul inspecțiilor este:

- Inspecția calității din partea rețelei BDO la fiecare 3 ani, în scopul de a oferi asigurare rezonabilă că politicile și procedurile BDO din domeniul controlului calității sunt efectiv aplicate;
- CSPA inspectează periodic activitatea noastră pentru a oferi asigurare rezonabilă că Standardele Internaționale de Audit, legislația cu privire la audit și procedurile privind managementul calității sunt efectiv aplicate;
- Inspecția anuală internă de calitate, realizată de către persoana desemnată. Planul anual de inspecție internă, coroborat cu inspecțiile din parte rețelei, are în vedere asigurarea inspecției a minim un raport per partener de audit la fiecare doi ani. Obiectivele acestei inspecții sunt: □ Conformitatea cu ISA și legislația cu privire la audit; □ Conformitatea cu Metodologia de Audit BDO □ Cele mai bune practici privind planificarea, execuția și finalizarea unei misiuni.

BDO MOLDOVA

DESCRIEREA SISTEMULUI DE MANAGEMENT AL CALITĂȚII

Descrierea succintă a procedurilor de management al calității

Declarația Managementului cu privire la eficacitatea funcționării sistemului de control intern

Aceste politici, proceduri și activități de monitorizare, implementate la BDO Audit & Consulting SRL, au oferit managementului firmei asigurare rezonabilă că firma, partenerii și personalul au respectat cerințele profesionale, legale și de reglementare aplicabile, că munca a fost prestată în mod consecvent la standarde înalte și că au fost emise rapoartele adecvate. Managementul firmei a avut în vedere și rezultatele controalelor externe realizate de CSPA și inspecțiilor BDO Global la momentul formulării acestei opinii.



BDO MOLDOVA

DATA ULTIMEI VERIFICĂRI A CALITĂȚII LUCRĂRILOR DE AUDIT

Ultima verificare a calității lucrărilor de audit a fost efectuată de către Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului în cadrul controlului extern în perioada 20.02.2023 - 20.03.2023.

INFORMAȚIE PRIVIND RESPECTAREA PRINCIPIULUI INDEPENDENȚEI

Liniile directe privind independența companiei sunt localizate pe intranetul nostru, accesibil tuturor partenerilor și profesioniștilor, unde poate fi consultat Manualul de politici și proceduri, ce sumarizează regulile ISA (Standardele Internaționale de Audit) și IFAC, Codul de Etică pentru Profesioniști.

Utilizăm o Bază de date, care conține o listă actualizată a tuturor entităților în cadrul cărora ni se interzice să deținem orice interes financiar și cu care nu putem avea o relație de afaceri/personală. Avem un partener desemnat care monitorizează respectarea procedurilor de independență, oferă consultații cu privire la aspecte de independență și verifică baza de date înainte de orice client nou/angajament nou/continuarea angajamentului. Toți profesioniștii verifică cu partenerul în mod regulat lista.

Înainte de acceptarea oricărui nou client sau angajament de audit, echipele noastre trebuie să îndeplinească proceduri specifice pentru a identifica potențiale conflicte de interese și amenințări la adresa independenței noastre.

În plus, alte măsuri-cheie ce fac parte din sistemul de management al calității independenței includ:

- O confirmare anuală online de independență, completată de toți profesioniștii și care include întrebări referitoare la interese de natură financiară și relații de natură profesională / personală cu entitățile restricționate;
- Testarea confirmărilor de independență ale partenerilor, managerilor și membrilor echipei înainte de acceptarea / reacceptarea/inițierea fiecărei misiuni de audit;
- Testarea independenței dacă Compania oferă alte servicii unui client.

Instruirea profesională continuă a auditorilor

Oamenii sunt cea mai importantă resursă pentru afacerea noastră, așadar, investim timp, resurse financiare și umane importante în dezvoltarea lor profesională continuă.

Programul de training anual al BDO include atât traininguri in-house, cât și unele externe, ce tratează diferite subiecte din domeniul financiar, fiscal și de conformitate: raportare, audit financiar, actualizarea standardelor de raportare, audit intern, evaluarea riscului, AML etc. Cursurile regionale ce au loc la nivel de rețea BDO sunt organizate anual, angajații noștri beneficiind, de asemenea, și de experiența și cunoștințele tutorilor străini de minim 40 ore per an pentru fiecare auditor.

Fiecare nivel de personal are un set obligatoriu de training-uri, cursuri profesionale prin care trebuie să treacă în fiecare an pentru a-și dezvolta cariera și a îmbunătăți calitatea serviciilor oferite clienților.

La BDO credem într-o cultură bazată pe noțiunea de performanță, în care oamenii sunt promovați și sprijiniți în procesul lor de dezvoltare continuă prin identificarea nevoilor de îmbunătățire și prin oferirea accesului la resursele și trainingurile centrului de cunoștințe.

Sprijinim și încurajăm profesioniștii noștri să devină membri ai organizațiilor profesionale naționale și internaționale și să obțină calificări prestigioase relevante în domeniul financiar.



BDO MOLDOVA

Descrierea politicilor privind rotația auditorilor

Conform politicii firmei noastre, perioada de rotație a auditorilor este de 7 ani consecutivi pentru același client auditat, cu un minim de 2 ani înainte ca auditorul revină la același client.

Informație despre auditori angajați 2025

Informații privind auditorii certificați

Nr. d/o	Numele, prenumele auditorului	Seria, numărul certificatelor de calificare deținute pentru domeniile de calificare:					Certificat internațional de calificare în domeniul contabilității și auditului	Instruirea profesională continuă a auditorului Minim 40 ore	Apartenența auditorului la o asociație a auditorilor și societăților de audit
		Auditor pentru auditul general	Auditor pentru instituțiile financiare	Auditul participanților profesioniști la piața financiară nebancaară					
				Auditor pentru participanții profesioniști la piața asigurațiilor	Auditor pentru participanții profesioniști la piața valorilor mobiliare	Auditor pentru asociațiile de economii și împrumut			
1.	Danilevici Diana	Seria AG nr.000274						BDO trainings	-
2.	Moraru Nelea	Seria AG nr.000224						BDO trainings	Da, ACAP
3.	Eugeniu Raietchi	Seria AG nr.000294	Seria AIF nr.0015	Seria APFN nr. 0000069	Seria APFN nr.0000025	Seria APFN nr. 0000075	DiplIFR (ACCA)	BDO trainings	-

Data Raportului: 29 aprilie 2026
 Nelea Moraru
 Administrator

BDO MOLDOVA

CHIȘINĂU

Str. Alexandr Puskin 45/B

MD-2005, Chișinău

MOLDOVA

Tel: +373-22-902 300

Fax: +373-22-902 301

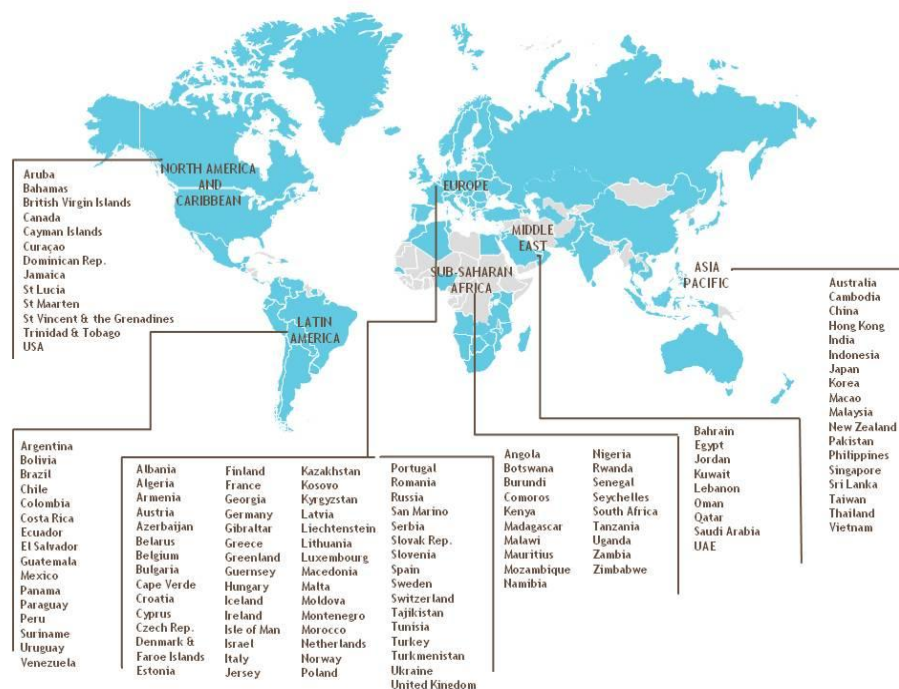
office@bdo.md

www.bdo.ro

BDO LA NIVEL INTERNAȚIONAL

Rețeaua BDO în cifre

- Rețea globală de birouri și oficii profesionale de contabilitate, audit și consultanță
- locul 5 la nivel mondial
- venituri: \$16 mlrd.
- 94,900 angajați
- 870 birouri
- 169 țări



* Fiecare firmă membră este o entitate juridică independentă în țara în care este înregistrată