

# Baker Tilly Moldova

Raport de transparență

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018



Now, for tomorrow

## Conținut

Scrisoarea Partenerului Executiv al Grupului	3
Scrisoarea Administratorului	4
Despre Baker Tilly Europa de Sud-Est	5
Structura juridică și acționariatul	7
Baker Tilly International	9
Guvernanța corporativă	11
Sistemul de control intern al calității	12
Oamenii noștri	15
Echipa noastră de management	16
Contactează-ne	17



## Scrisoarea Directorului Executiv al Grupului



Grupul nostru de firme din cadrul Baker Tilly din Europa de Sud-Est care operează în Cipru, Grecia, Bulgaria, România și Moldova, este un grup de firme de contabilitate/consultanță, în care fiecare dintre firme este membru independent al Baker Tilly International. Grupul este inclus în lista primelor zece rețele globale de contabilitate și este membru al Institutului Experților Contabili din Cipru (ICPAC).

Având sedii în Cipru, Grecia, Bulgaria, România și Moldova, Baker Tilly deține astăzi una dintre pozițiile de top la nivel național și regional, oferind servicii de înaltă calitate pentru mai mult de 6.000 de companii private și publice, în toate sectoarele economiei și zonele geografice. O parte semnificativă a clientelei noastre constă din companii și grupuri de afaceri internaționale.

Având scopul de a atinge cele mai bune performanțe și de a oferi cele mai bune servicii posibile, am reușit pe parcursul a încă unui an, să excelăm și să demonstrăm înalte performanțe în toate oficiile noastre.

În octombrie, Baker Tilly din Europa de Sud-Est a primit titlul de "Firma Anului" la Cina de Gală a Conferinței Mondiale Baker Tilly International. Acest premiu deschide noi orizonturi și stabilește obiective mai

ambicioase pentru companie, deoarece este o altă etapă importantă în istoria Baker Tilly și, în același timp, reprezintă angajamentul companiei de a dezvolta în continuare rețeaua în țările în care operează.

În Bulgaria, în vederea adaptării la necesitățile determinate de creșterea firmei și pentru întărirea prezenței sale pe piața din Bulgaria, am schimbat sediul într-un oficiu de clasa A, situat în inima centrului de business al orașului Sofia. Relocarea reprezintă dezvoltarea firmei noastre, momentul în care creșterea ne-a determinat să căutăm un spațiu mai mare, întrucât pentru noi este esențial să susținem progresul și accelerarea planurilor de afaceri pe care le avem.

Filosofia Baker Tilly din Europa de Sud-Est constă în asumarea responsabilității pentru acțiunile companiei și încurajarea acțiunilor pozitive și impactului pozitiv prin intermediul activităților sale în domeniul mediului înconjurător, în rândul consumatorilor, comunităților și altor părți interesate.

Responsabilitatea noastră corporativă promovează, în mod activ, interesul public prin încurajarea creșterii și dezvoltării comunității și prin eliminarea voluntară a practicilor dăunătoare.

Succesul și optimismul pentru viitorul Baker Tilly din Europa de Sud-Est ne revine tuturor, și este responsabilitatea noastră să crească în continuare, personal și profesional, atât pentru propriul nostru beneficiu, cât și pentru beneficiul companiei noastre.

**Marios A. Klitou**

Director Executiv Baker Tilly Klitou & Partners Limited

## Scrisoarea Administratorului



Societatea Baker Tilly Klitou and Partners SRL (denumită în continuare "Baker Tilly") este o firmă de contabilitate/consultanță, fiind membru independent al Baker Tilly Internațional, a 9-a rețea de contabilitate la nivel mondial precum și membru al Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova.

Având sediul în Chișinău, Republica Moldova, Baker Tilly deține astăzi una dintre pozițiile de top, la nivel național, furnizând servicii de înaltă calitate, către mai multe companii private și publice, în toate sectoarele economice și geografice. O parte semnificativă a clientelei noastre este formată din societăți de afaceri internaționale și grupuri de societăți.

Acest raport este publicat în conformitate cu cerințele articolului 10 (5) al Legii Nr. 61 din 16.03.2007 privind activitatea de audit.

Acest Raport de Transparență conține indicații și informații pentru compania noastră în ceea ce privește: structura juridică și asociații săi, raporturile juridice și structurale cu rețeaua căreia îi aparține compania, guvernarea sa, sistemul de control intern al calității pe care îl urmează, monitorizarea externă, entitățile de interes public cărora le-a efectuat auditul legal al situațiilor financiare, practicile de independență pe care le urmează precum și politica privind dezvoltarea profesională continuă a angajații săi.

**Natalia Volosciuc**

Administrator

JCS Baker Tilly Klitou and Partners SRL

26 aprilie 2019



## Despre Baker Tilly Europa de Sud-Est

Baker Tilly Europa de Sud-Est este un membru independent al Baker Tilly International, care funcționează în cadrul unei structuri unificate, condusă de o singură echipă centrală de conducere, care operează prin 7 birouri în 5 țări cu 20 de directori și peste 300 de profesioniști.

Angajamentul nostru este de a face o diferență pentru clienții noștri, oamenii noștri, comunitățile noastre și profesia noastră. Noi facem asta prin puterea unor mari relații și a conversațiilor bune

### Valorile noastre

Succesul se atinge doar mergând înainte. Vă vom ghida prin lumea de afaceri în continuă schimbare, îmbinând cunoștințele cu puterea relațiilor personale, pentru a vă ajuta să câștigați acum și să anticipați ziua de mâine. Împreună, să înfruntăm viitorul.

### Clienții noștri

Oferim clienților noștri un punct unic de contact. O gamă completă de servicii este oferită printr-un singur punct de contact pentru a asigura un răspuns rapid, proactiv în toate domeniile de activitate.

Relațiile noastre cu clienții sunt autentice. Noi înțelegem astăzi lumea lor și oferim perspective care le modelează mâine.

Creăm experiențe semnificative cu clienții noștri pentru a rezolva problemele cele mai presante și pentru a profita de noi oportunități.

### Oamenii noștri

Profesia noastră este dinamică, iar rețeaua și firmele noastre sunt inovatoare și în creștere. Acest lucru le oferă membrilor echipei oportunități de recompensare în fiecare etapă a carierei.

### Comunitățile noastre

Prezența noastră geografică puternică permite o acoperire completă a regiunii balcanice care ne oferă expertiză în țările în care clienții noștri fac afaceri.

### Profesia noastră

Formăm profesia noastră prin roluri de conducere în organizațiile-cheie. Influența globală a rețelei noastre ne face să ne susținem în mod deosebit profesia noastră.









## Structura juridică și acționariatul

### Structura juridică

Compania ICS Baker Tilly Klitou and Partners SRL este înființată în Republica Moldova, ca o societate cu răspundere limitată cu numărul de înregistrare IDNO 1007600043180.

### Sediul social

Bd. Stefan cel Mare și Sfânt nr 65, etaj 7, Birou 715,  
Chișinău MD-2001,  
Republica Moldova  
T: +373 22 233003  
F: +373 22 234044  
Email: info@bakertilly.md  
www.bakertilly.md

### Asociații Societății

Unicul Asociat al Societății ICS Baker Tilly Klitou and Partners SRL (Moldova) este Baker Tilly Klitou and Partners S.R.L., o companie românească, care este membră a CAFR.

ICS Baker Tilly Klitou and Partners S.R.L. este administrată de către practicieni profesioniști care lucrează în cadrul firmei. Administrarea Societății este realizată de:

- Socratis Efstratiou
- Natalia Voloșciuc
- Andreas Sofroniou

### Companii subsidiare

Denumirea companie	Tara în care activează	Participare %
JCS Baker Tilly Klitou and Partners IT Services SRL	Moldova	100

## Înregistrarea auditorilor

Toți auditorii statutari sunt înregistrați în Registrul de stat al auditorilor din cadrul Ministerului Finanțelor din Republica Moldova.

ICS Baker Tilly Klitou and Partners SRL deține licența pentru desfășurarea activității de audit seria A MMII 056038 eliberată în 13 Septembrie 2007 valabilă până în 13 Septembrie 2022.

Următorii angajați dețin Certificatul Calificării de Auditor la data de 31 Decembrie 2018:

### Natalia Voloșciuc:

Certificat de Calificare a Auditorului (Audit General) - seria AG nr. 000153 din 23 martie 2007

Numărul total al angajaților Societății la data de 31 Decembrie 2018 este de 8 persoane dintre care o persoana este auditor, un stagiar și 6 sunt alți angajați.

# Baker Tilly International

## Descrierea și structura juridică

Baker Tilly International este una dintre rețelele lider mondiale de firme de contabilitate și de consultanță în afaceri deținute și gestionate în mod independent și unite prin angajamentul de a oferi servicii excepționale clienților.

ICS Baker Tilly Klitou and Partners SRL este un membru independent al Baker Tilly International Limited, companie înregistrată în Anglia și Țara Galilor. Este deținută de membrii săi, toți deținând un interes egal pentru persoana juridică. Membrii companiei, în cadrul Adunării Generale Anuale, sunt responsabili pentru numirea consiliului de administrație, aprobarea strategiei societății și alte aspecte, cum ar fi modificarea constituției companiei.

Baker Tilly International nu oferă servicii profesionale, consultanță sau opinii clienților, ci acționează ca o organizație de servicii pentru companiile membre care operează de la biroul său global din Londra. Serviciile clienților sunt livrate la nivel regional și național de o rețea de peste 120 de membri independenți din întreaga lume.

Fiecare membru este o entitate juridică separată și independentă. Fiecare membru este deținut, operat și gestionat la nivel local și este responsabil pentru propriile acțiuni. Nici un membru unic nu este responsabil pentru serviciile sau acțiunile altui.

Deși mulți membri operează sub numele de Baker Tilly, nu există niciun fel de proprietate comună în rândul membrilor.

## Management și guvernare

Baker Tilly International operează cu un consiliu de administrație alcătuit din director executiv (CEO) și directori desemnați din membri independenți din întreaga lume. Consiliul de administrație numește directorul executiv. Formulază, de asemenea, strategia pentru Baker Tilly International și aprobă politicile și procedurile de guvernare și gestionare a rețelei. La

Rețeaua funcționează din punct de vedere geografic în patru regiuni - America de Nord; America Latină; Europa, Orientul Mijlociu și Africa; și Asia Pacific. Fiecare regiune are un președinte care prezidează un consiliu consultativ alcătuit din parteneri din membrii acestei regiuni. Rolul președintelui include coordonarea și dezvoltarea afacerilor între membri, recrutarea de noi membri după necesități și punerea în aplicare a strategiei regionale.

La nivel de conducere, rețeaua este coordonată de CEO. Directorul executiv este responsabil față de consiliul de administrație și, în cele din urmă, membrilor pentru toate aspectele legate de gestionarea și conducerea rețelei.

CEO este sprijinit de o echipă de la Oficiul Global care oferă sprijin și resurse membrilor din întreaga lume. Acestea sunt larg răspândite și includ inițiative internaționale de marketing și de dezvoltare a afacerilor, suport tehnic și coordonarea unui program global de detașare.

## Asigurarea calității

Membrii Baker Tilly International trebuie să conducă toate aspectele afacerii lor la cele mai înalte standarde profesionale, să mențină integritatea și să păstreze în bună stare în comunitatea lor de afaceri locale.

Aceștia trebuie să respecte toate standardele naționale aplicabile tuturor aspectelor muncii lor. Acestea includ auditul, independența și orice alte standarde emise în țara unui membru care au impact asupra muncii lor. De asemenea, se așteaptă ca acestea să respecte Codul de etică al contabililor profesioniști emis de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) prin intermediul Comitetului pentru standardele internaționale de etică pentru contabili și să efectueze auditul conform standardelor care nu sunt inferioare celor cuprinse în standardele internaționale privind auditul (ISA) emise de IFAC prin intermediul Comitetului pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB).

De asemenea, membrii trebuie să respecte Standardul Internațional de Control al Calității (ISQC) al IFAC 1. Acest lucru impune ca fiecare membru să instituie un sistem de control intern al calității și să asigure că membrul și personalul acestuia respectă standardele



respectă standardele profesionale, cerințele legale și că rapoartele emise de membrul respectiv sau partenerul de angajament sunt adecvate în aceste circumstanțe.

Revizuirile regulate privind asigurarea calității tuturor membrilor sunt efectuate de Baker Tilly International, membrii fiind supuși, în general, unei revizuii cel puțin o dată la trei ani.

## Independență

Deși Baker Tilly International este o rețea, este de competența fiecărui membru să-și stabilească activitatea conform codurilor etice care guvernează activitatea sa. Fiecare membru identifică acei alți membri ai rețelei Baker Tilly International care trebuie luați în considerare în ceea ce privește independența.

Fiecare membru respectă codul lor local de etică. În cazul în care nu există cod local sau în care codul local este mult mai puțin cuprinzător decât Codul etic al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC) pentru profesioniștii contabili (cod), se așteaptă ca aceștia să respecte Codul IFAC.

Toți membrii sunt obligați să includă în procesul lor de audit o procedură care necesită luarea în considerare a existenței unor amenințări la adresa independenței care rezultă din munca făcută de client sau de oricare dintre companiile sale legate de ele însele sau de alți membri ai Baker Tilly International. Aceasta include discutarea cu clientul a circumstanțelor în care pot apărea astfel de amenințări.

Baker Tilly International oferă o bază de date privind independența pentru a ajuta membrii să respecte această cerință. Toți membrii sunt obligați să mențină informații privind baza de date privind independența. Baza de date a Independenței este proiectată pentru:

- a permite membrilor să verifice eventualele conflicte ca parte a procedurilor de acceptare internă a clientului;
- a permite Baker Tilly International să identifice toți clienții de audit listați care să fie incluși în lista entităților restricționate.

Baza de date privind independența include detalii despre toți clienții care fac parte dintr-un grup listat pentru care orice membru oferă orice serviciu oricărei companii din cadrul grupului enumerat.

Detalii sunt înregistrate pentru toate cazurile în care membrii oferă servicii de audit entităților cotate. Aceste informații sunt apoi utilizate pentru a crea lista de entități restricționate care arată toți clienții de audit listați pentru care membrii acționează ca auditori. Firmele membre nu ar trebui să dețină un interes financiar (de exemplu o investiție) în nicio entitate din Lista entităților restricționate.

Serviciul de audit și informațiile privind taxele de audit în ceea ce privește membrii UE

La 1 octombrie 2018, următoarele firme independente membre ale rețelei Baker Tilly International oferă servicii de audit statutar în UE:

Austria - TPA Wirtschaftsprüfung GmbH

Belgium - Baker Tilly Belgium

Bulgaria - Baker Tilly Klitou & Partners OOD

Bulgaria - TPA Group

Croatia - TPA Audit d.o.o.

Cyprus - Baker Tilly Klitou & Partners Limited

Czech Republic - TPA Audit S.R.O.

Denmark - Baker Tilly Denmark

Estonia - Baker Tilly Baltics OÜ

Finland - BTF Tilintarkastus Helsinki Oy; BTF Tilintarkastus Seinäjoki; Hellepartners Oy

France - Strego; Baker Tilly Sofideec

Germany - Baker Tilly GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Greece - Baker Tilly Greece Certified Auditors and Accountants A.E

Hungary - TPA Control Kft

Ireland - Baker Tilly Hughes Blake

Italy - Baker Tilly Revisa SpA

Latvia - Baker Tilly Baltics SIA

Lithuania - Scandinavian Accounting and Consulting UAB

Malta - Baker Tilly Sant Partnership

Netherlands - Baker Tilly Berk N.V.

Northern Ireland - Baker Tilly Mooney Moore Partnership

Poland - TPA Sp. zo.o. sp. kom.

Portugal - Baker Tilly PG & Associadoes, SROC, S.A.

Romania - Baker Tilly Klitou and Partners SRL

Slovakia - TPA Audit s.r.o

Slovenia - Baker Tilly Evidas d.o.o

Spain - Baker Tilly FMAC SLP

Sweden - Baker Tilly Sverige network

UK – MHA Macintyre Hudson network

**Total taxe de audit statutar pentru membrii UE care prestează servicii de audit statutar**

Taxele totale de audit statutar pentru membrii UE pentru această perioadă sunt de aproximativ 174 milioane de euro.





## Guvernanța corporativă

Structura Guvernării

### (a) Adunarea Generală a Asociaților

Adunarea generală a asociaților este cel mai înalt organ de conducere al companiei.

Aceasta are dreptul de a decide asupra tuturor activităților societății.

### (b) Consiliul de administrație

Consiliul de administrație are autoritatea și obligația de a ține cont de executarea strategiei și gestionarea activităților societății prin prisma a patru dimensiuni: forță de muncă, calitatea serviciilor, dezvoltare și perfecționare, modul de operare.

Administratorii Societății sunt următoarele persoane:

- Socratis Efstratiou
- Natalia Voloșciuc
- Andreas Sofroniou

## Consiliul Consultativ Regional

Rolul Consiliului Consultativ Regional este de a oferi consultanță Consiliului de Administrație și Comitetului Executiv în sprijinirea dezvoltării strategiei, politicii și activității.

Responsabilitățile Consiliului includ următoarele:

- Supravegherea și monitorizarea operațiunilor din cadrul țării, îndeplinirea funcției de primul evaluator și aprobator al bugetelor țărilor, fondurilor, necesarului de capital de lucru și planurilor de dezvoltare.
- Sprijinirea practicilor din țară în dezvoltarea planurilor de afaceri și investiții.
- Implementarea unor politici și procese consecvente în ceea ce privește operațiunile (finanțe, raportare, control, planificare și bugetare, IT, achiziții și resurse umane).
- Dezvoltarea noilor oferte de servicii și inițiative de branding prin leadership.

Consiliul Regional sa întrunit de patru ori în cursul anului





## Sistemul de control intern al calității

Firmele membre ale rețelei Baker Tilly fac obiectul unei monitorizări continue prin transmiterea anuală a informațiilor referitoare la practica lor. În plus, aceștia trebuie să-și desfășoare activitatea conform politicilor compatibile cu standardele, legile și reglementările profesionale.

Toate firmele membre sunt supuse revizuirii în cadrul Programului internațional de revizuire a asigurării calității Baker Tilly, care are la baza un program ciclic bazat pe risc și care face parte din procedurile globale de asigurare a calității ale Baker Tilly International.

Programul de revizuire acoperă toate aspectele legate de operațiunile unei firme membre și furnizarea de servicii, iar funcțiile sale pot fi rezumate după cum urmează:

### Sistemul de control al calității are următoarele componente:

- Obținerea asigurării că o firmă membră oferă toate serviciile sale la cele mai înalte standarde.
- Obținerea asigurării auditurilor unei firme membre sunt efectuate conform standardelor care nu sunt mai mici decât cele cuprinse în ISA.
- Evaluarea propriilor proceduri de asigurare a calității ale firmei membre pentru a evalua dacă acestea sunt echivalente cu cerințele Standardului Internațional de Control al Calității 1 (ISQC1): Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe.
- Atestare conformității unei firme membre cu Standardul internațional de calitate Baker Tilly, inclusiv obligațiile privind independența.
- Verificarea politicilor și procedurilor firmelor membre cu privire la acceptarea și retenția clienților și a angajamentelor.

- Revizuirea administrării resurselor umane din cadrul firmelor membre pentru a se asigura că aceasta dispune de personal cu abilitățile și experiența corespunzătoare pentru a servi clienții.

Compania noastră a proiectat un Sistem de Reglementare al Operării controlului intern, care conține principiile și procedurile, pe care personalul său de audit trebuie să le aplice pentru efectuarea în mod performant a lucrărilor de audit.

Sistemul nostru de control intern al calității include politici de documentare și controalele pe care firma le are în vigoare pentru a garanta implementarea acestor politici. Eficiența și suficiența acestor controale și a sistemului în general sunt evaluate de rețeaua Baker Tilly International. În cazuri foarte rare, în care sunt identificate neajunsuri, acțiuni corective instantanee sunt întreprinse de Consiliul Director împreună cu sprijinul Comitetului tehnic al firmei.

### (a) Aplicarea codului etic

- Integritatea
- Independența și obiectivitatea
- Adecvarea profesională și cunoștințele profesionale
- Confidențialitatea
- O documentare adecvată a elementelor sistemului de control intern al companiei
- Supravegherea continuă și actualizarea politicilor și procedurilor de control al calității
- Dezvoltarea unui sistem de valori interne
- Aplicarea standardelor profesionale.

### (b) Acceptarea și retenția clienților

Înainte de a accepta orice angajament de audit nou sau înainte de a decide reținerea unui angajament existent se aplică următoarele proceduri:

Examinarea credibilității entității auditate din punct de vedere al:

- Oricărui alte informații, de exemplu date bancare nefavorabile, încălcări ale deontologiei de afaceri care au fost făcute publice, situații nefavorabile din punct de vedere juridic etc.

Asigurarea existenței sistemului organizațional și forței de muncă necesare pentru executarea lucrărilor atribuite și mai precis:

- Existența unui personal adecvat cu specializarea necesară
- Posibilitatea de a finaliza auditul la termenul stabilit
- Necesitatea utilizării unor terțe persoane cu competențe specializate.

Consiliul de administrație analizează fiecare caz în parte, pentru a determina dacă acceptarea sau menținerea unui anumit client de audit, afectează independența companiei.

### **(c) Administrarea resurselor umane**

Compania noastră aplică reguli și proceduri care permit asigurarea rezonabilă că dispune de personal capabil, adecvat profesional pentru angajament și determinat în a aplica regulile etice și de independență. Normele și procedurile companiei se referă la aspecte legate de personalul pe care îl angajează, cum ar fi:

- Recrutarea
- Evaluarea progresului
- Dezvoltare profesională - Promovare
- Remunerarea personalului
- Evaluarea necesarului de personal
- Formarea și experiența profesională.

### **(d) Executarea lucrărilor de audit**

Consiliul de Administrație al companiei se asigură că auditul periodic este efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și normele de etică profesională în vigoare și că rapoartele de audit emise sunt în conformitate cu aceste standarde.

Procedurile urmate sunt:

- Alocarea fiecărui audit a unei echipe de audit cu experiență și specializare corespunzătoare.
- Consilierea personalului participant cu privire la natura și domeniul de aplicare al angajamentului.
- Ghidarea și supravegherea de către colegii cu experiență.
- Supervizarea aplicării procedurilor de lucru în timpul execuției.
- Documentarea supervizării .
- Actualizarea procedurilor și standardelor aplicate.

### **(e) Participarea și supravegherea**

Normele și procedurile companiei asigură că:

- La planificarea și finalizarea auditului, în special a entităților de interes public, o reexaminare este efectuată de către un auditor certificat competent.
- Toate auditurile situațiilor financiare ale societăților listate la bursă sunt anual supuse unui control intern al calității (auto-audit de asigurare a calității).
- Pentru restul auditurilor controlul anual al calității, se realizează pe baza de selecție considerând-se natura, mărimea, dificultatea și nivelul de risc pentru fiecare misiune de audit.

Selecția persoanelor care vor efectua auto-auditul, o face Consiliul de Administrație, și are la baza experiența și specializarea acestora în auditul societăților listate, a companiilor mari de grup sau companii de mărime medie sau mică.

Raportul anual cu rezultatele controlului calității este prezentat Consiliului de Administrație al societății, cu constatările, deficiențele și îmbunătățiri.

### **Entitățile de interes public, clienți de audit**

Pe parcursul anului 2018, compania a efectuat misiuni de audit statutar al următoarelor entități de interes public:

- BC Eurocreditbank SA

## Practici de independență

Politica companiei noastre este proiectată astfel încât profesioniștii noștri să respecte practicile de independență referitoare la specificul misiunilor de audit, inclusiv, standardele de independență ale Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili al Federației Internaționale a Contabililor. Tuturor și profesioniștilor noștri li se cere să participe la trainingul anual de independență, permițându-ne menținerea independenței față de clienții deserviți.

Obiectivul nostru este ca aceștia să înțeleagă atât obligațiile lor personale, cât și obligațiile ce le revin față de companie, de a fi liberi de interese care ar putea fi considerate neconforme cu principiile de obiectivitate, integritate și imparțialitate atunci când deservesc un client de audit.

Examinăm și evaluăm independent, din unghiuri diferite, inclusiv relațiile financiare atât ale societății, cât și din punct de vedere al relațiilor de muncă, relații de afaceri etc.

În cazul pierderii independenței unora dintre membrii personalului nostru, înlocuirea acestuia se face prin hotărâre a Consiliului de administrație și în conformitate cu procedurile în vigoare.

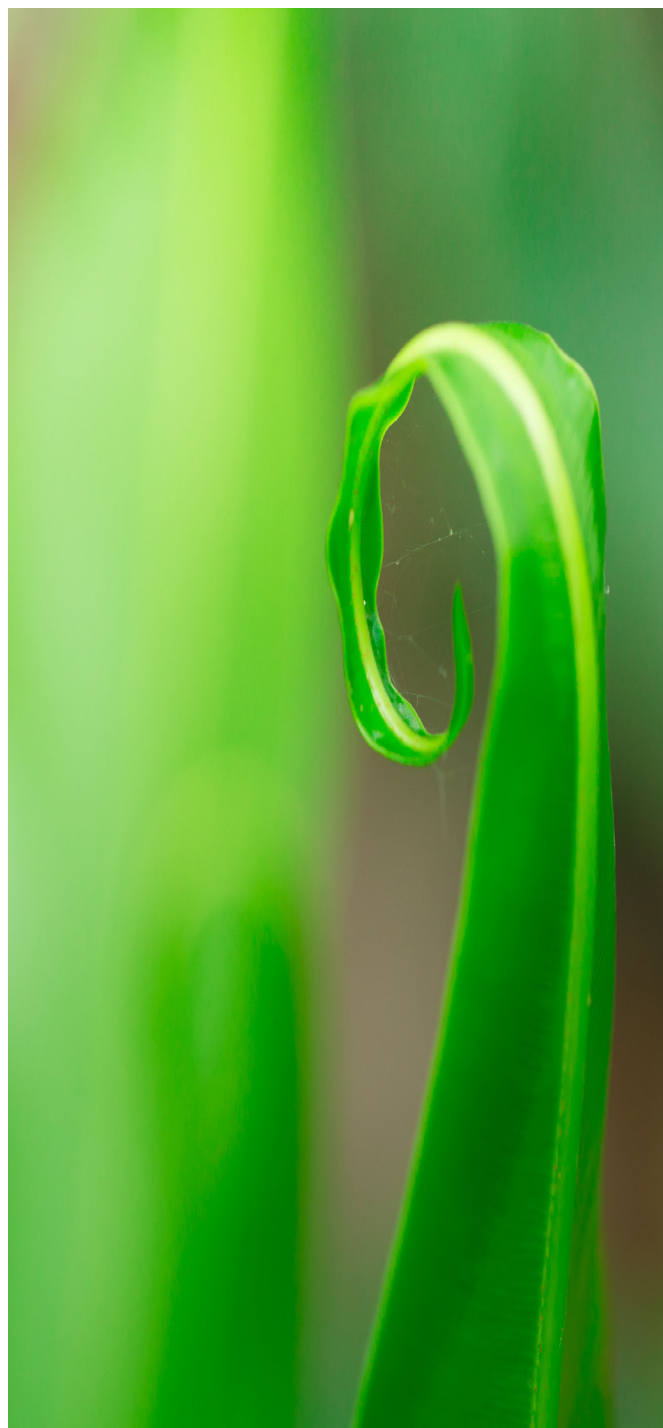
O dată pe an, fiecare membru al personalului nostru, confirmă în scris conformitatea cu politicile și procedurile care au fost stabilite de către societate în ceea ce privește independența.

## Prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului

Compania noastră a aprobat prin Ordinul nr. 27-1 din 23 august 2018 Politica cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, care descrie detaliat măsurile de prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării terorismului.

Procedurile cu privire la Prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului sunt incluse în metodologia noastră și sunt efectuate atât în momentul acceptării clientului cât și pe parcursul procedurilor de audit.

Pe data de 28.11.2013, compania ICS „Baker Tilly Klitou and Partners” SRL a fost supusă verificării calității lucrărilor de audit de către Serviciul de control și verificare din cadrul Consiliului de supraveghere a activității de audit de pe lângă Ministerul Finanțelor.





## Oamenilor noștri

La Baker Tilly din Europa de Sud-Est (SEE), apreciem importanța resurselor umane pentru creșterea durabilă și de succes a firmei noastre. Astfel, suntem într-un efort continuu de atragere, recunoaștere, păstrare și investire în talente.

## Achiziția și dezvoltarea talentului

Trăim și practicăm într-un mediu economic foarte dinamic. Astfel, este esențial să anticipăm nevoile noastre de talente pe termen scurt și pe termen lung și să acționăm în mod proactiv asupra lor atât pe plan intern, prin dezvoltarea oamenilor noștri oferindu-le posibilitatea de a-și maximiza potențialul, dar și prin atragerea de talente externe, în special de tineri absolvenți.

Prin urmare, într-un efort de a atrage și de a recruta tineri profesioniști talentați, dar mai important, pentru a susține universitățile noastre din Cipru, am dezvoltat relații puternice cu principalele universități locale de-a lungul anilor. Printr-o serie de evenimente anuale, cum ar fi prezentările privind contabilitatea, calificările profesionale de contabilitate ICAEW și ACCA, participarea la evenimentele lor de carieră, precum și atelierele care contribuie la dezvoltarea abilităților lor personale și la sporirea capacității lor de angajare, dorim să fim alături de studenți în această etapă delicată a vieții lor.

De asemenea, continuăm să desfășurăm cu succes programul stagiului de vară pentru un student care este interesat să urmeze o calificare profesională. În plus, încercăm mereu să fim corecți și transparenti cu candidații care au avut încredere în noi cu cariera proprie. Toți candidații sunt angajați după o varietate de procese de selecție, care includ screening-ul aplicațiilor, interviuri bazate pe competențe, teste psihometrice și de capacitate și verificări de referință.

Oamenii noștri pot, de asemenea, să profite de oportunitatea de a dobândi o experiență de lucru valoroasă și de a-și dezvolta abilitățile și cunoștințele profesionale prin lucrul în Baker Tilly International, membrii noștri având, de asemenea, posibilitatea de a se alătura uneia dintre firmele rețelei internaționale din întreaga lume.

Nu în ultimul rând, unul dintre obiectivele noastre strategice este de a atrage viitorii lideri din grupul nostru intern de talente. Astfel, sistemul nostru de management asigură întâlniri frecvente între managerii și directorii și oamenii noștri pentru partajarea gândurilor, primind astfel feedback-ul pentru perioada anterioară și stabilind obiectivele perioadei ce urmează. De regulă, conducem și o procedură de evaluare, în care toți oamenii au oportunitatea de a oferi managerilor și directorilor noștri feedback-ul pentru dezvoltarea lor personală și profesională.

## Sprjinirea societății studențești

Baker Tilly din Sud-Estul Europei, în cadrul sprijinirii studenților și absolvenților noștri în primii pași ai carierei, rămâne de partea lor prin diverse activități.

Mai exact, organizăm ateliere de lucru pentru studenții universitari din universități locale cu scopul să-și maximizeze potențialul de angajare cu metodele de evaluare contemporană, cum să reușească într-un interviu și multe altele. Mai mult decât atât, oferim stagii în timpul perioadei de vară, inclusiv și stagii pentru studenții școlilor private pentru a le oferi posibilitatea de a lucra într-un mediu profesional. În fine, Baker Tilly din Sud-Estul Europei întotdeauna recompensează performanțele excelente, prin acordarea studenților de înaltă performanță ai universităților locale și școlilor secundare de premii monetare și nemonetare, ca rezultat al performanței excelente în studiile lor.



## Dezvoltarea profesională continuă

Fiecare dintre noi are o abordare diferită față de învățare. Prin urmare, agenda noastră de formare constă într-o mare varietate de metode de învățare, combinând elementele de formare la locul de muncă, îndrumare și mentorat, seminare web, ateliere de lucru, traininguri interne și cursuri externe.

Mai exact, pe parcursul întregului an, oferim oamenilor noștri oportunități de a experimenta învățarea la diferite tipuri de cursuri tehnice, interne sau externe, ținute de către profesioniști acreditați și la ateliere de soft skills care vizează dezvoltarea viitorilor lideri, oferindu-le valori și cultură de lider care sunt conforme cu viziunea companiei noastre.

În baza revizuirilor de succes pe care le parcurgem în mod regulat la organele profesionale ICAEW și ACCA, ni s-au acordat următoarele acreditări:

### Angajatorul CPD aprobat de ACCA



Ca recunoaștere a programului de dezvoltare profesională continuă pe care îl oferă angajaților care dețin calitatea de membru ACCA.

### Angajatorul aprobat de ACCA - nivelul de dezvoltare a cursantului Platinum

Suntem autorizați de către asociația autorizată a contabililor autorizați (ACCA) pentru a pregăti contabilii autorizați



### • ICAEW Practica de formare aprobată de ICAEW

Suntem autorizați de Institutul de contabilitate autorizată din Anglia și Țara Galilor (ICAEW) să angajăm și să instruim contabili autorizați în Cipru.



## Remunerarea auditorilor statutari

Remunerarea auditorilor statutari este alcătuită din două părți, care sunt determinate după cum urmează:

(a) Salariu bazat pe:

- Calificări, experiență și ani de serviciu
- Securizarea noilor proiecte (cu excepția serviciilor de bază non-audit furnizate clienților de audit)
- Participarea la menținerea proiectelor și clienților existenți
- Participarea la menținerea calității și a reputației companiei.

(b) Dividende, în funcție de participarea la capitalul social al companiei.



## Echipa noastră de management



**Geoff Barnes**  
Chairman



**Yiannis Evangelou**  
Deputy Chairman,  
Head of Transaction Advisory



**Marios A. Klitou**  
Chief Executive Officer

### Greece and Moldova



**Neofytos Neofytou**  
Head of Tax



**Stela Ivancheva**  
Director,  
Transaction Advisory Services



**Georgios A. Korellis**  
Managing Consultant,  
Specialist Consulting  
Solutions



**Spyros Grouits**  
In charge of Greece  
and Moldova offices  
Country Managing Partner

### Bulgaria



**Krassimira Radeva**  
In charge of Bulgaria office  
Country Managing Partner



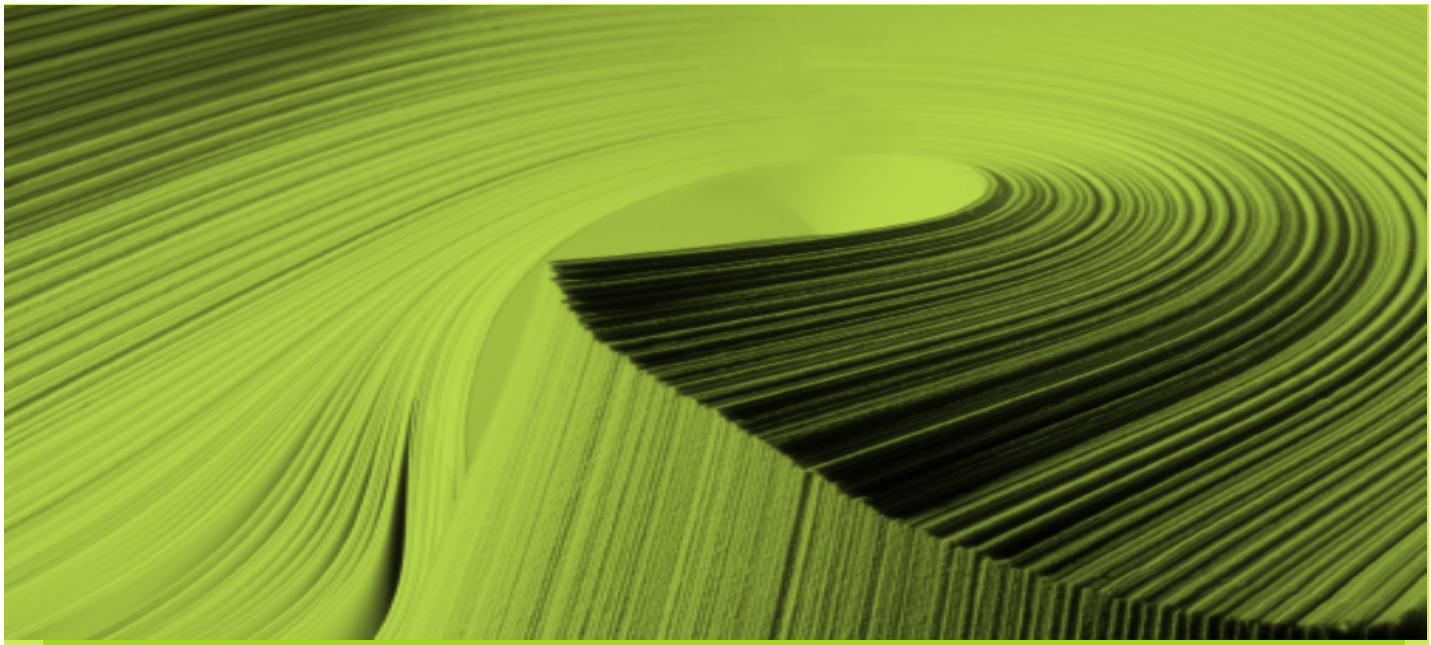
**Svetla Marinova**  
Director,  
Tax Services Services

### Romania



**Nicholas Stellakis**  
In charge of Romania office  
Country Managing Partner





## Contacteaza-ne

### Cyprus

#### **Nicosia**

**T:** +357 22 458500  
**F:** +357 22 751648  
[info@bakertilly.com.cy](mailto:info@bakertilly.com.cy)  
[www.bakertilly.com.cy](http://www.bakertilly.com.cy)

#### **Limassol**

**T:** +357 25 591515  
**F:** +357 25591545  
[limassol@bakertilly.com.cy](mailto:limassol@bakertilly.com.cy)  
[www.bakertilly.com.cy](http://www.bakertilly.com.cy)

### Greece

#### **Athens**

**T:** +30 215 5006060  
**F:** +30 215 5006061  
[info@bakertilly.gr](mailto:info@bakertilly.gr)  
[www.bakertilly.gr](http://www.bakertilly.gr)

#### **Thessaloniki**

**T:** +30 215 500 6060  
**F:** +30 215 500 6061  
[info@bakertilly.gr](mailto:info@bakertilly.gr)  
[www.bakertilly.gr](http://www.bakertilly.gr)

### Romania

#### **Bucharest**

**T:** +40 21 3156100  
**F:** +40 21 3156102  
[info@bakertilly.ro](mailto:info@bakertilly.ro)  
[www.bakertilly.ro](http://www.bakertilly.ro)

### Bulgaria

#### **Sofia**

**T:** +359 2 9580980  
**F:** +359 2 8592139  
[info@bakertilly.bg](mailto:info@bakertilly.bg)  
[www.bakertilly.bg](http://www.bakertilly.bg)

### Moldova

#### **Chisinau**

**T:** +373 22 543434  
**F:** +373 22 260134  
[info@bakertilly.md](mailto:info@bakertilly.md)  
[www.bakertilly.md](http://www.bakertilly.md)