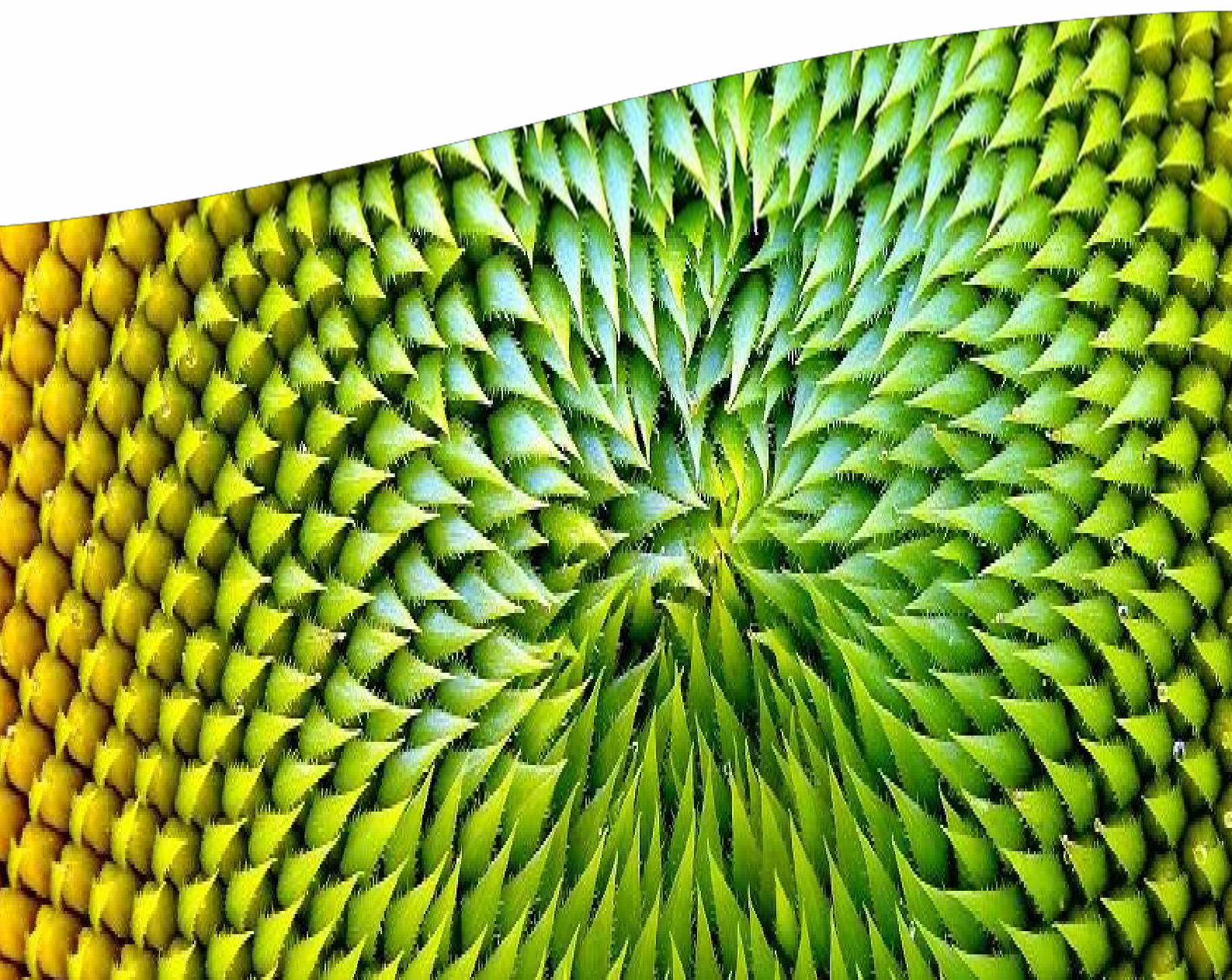


Baker Tilly Moldova

Raport de transparență

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2016



Conținut

	Page
Scrisoarea Partenerului Executiv al Grupului	3
Scrisoarea Directorului Executiv Baker Tilly Moldova	4
1 Structura juridică și acționariatul	5
1(1) Structura juridică	5
1(2) Sediul social	5
1(3) Asociații Societății	5
1(4) Companii subsidiare	5
1(5) Activitățile de bază	5
1(6) Înregistrarea auditorilor	6
2 Rețeaua Baker Tilly	6
2(1) Structura juridică a rețelei centrale	6
2(2) Activitățile rețelei centrale	6
2(3) Mărirea rețelei	6
2(4) Guvernarea rețelei	6
2(5) Condițiile de bază ale acordului membrilor cu rețeaua	7
2(5)(a) <i>Obligațiile membrilor</i>	7
2(5)(b) <i>Politici și metodologii comune</i>	7
2(5)(c) <i>Certificarea de aplicare a politicilor comune</i>	7
2(5)(d) <i>Independența administrativă</i>	7
3 Structura guvernării	8
3(1) Guvernanța corporativă	8
3(1)(a) Adunarea Generală a Asociaților	8
3(1)(b) Consiliul de Administrație	8
4 Sistemul de control intern al calității	8
4(1) Descrierea sistemului de control intern al calității	8
4(1)(a) Aplicarea codului etic	8
4(1)(b) Acceptarea și retenția clienților	8
4(1)(c) Administrarea resurselor umane	9
4(1)(d) Executarea lucrărilor de audit	9
4(1)(e) Participarea și supravegherea	9
5 Entitățile de interes public, clienții de audit	10
6 Practicile independente	10
7 Formarea continuă a auditorilor	10
8 Acoperirea oferită prin polița de asigurare	11
9 Remunerarea auditorilor statutari	11
10 Prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării terorismului	11

Scrisoarea Directorului Executiv al Grupului

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 februarie, firmei noastre din Cipru i-a fost oferit "Premiul special pentru servicii de export pentru anul 2015". Acest premiu deschide noi orizonturi și stabilește obiective mai ambițioase pentru companie, deoarece este o altă piatră de hotar în istoria Baker Tilly și, în același timp, angajamentul companiei de a dezvolta în continuare rețeaua în țările în care operează, totodată contribuind la consolidarea economiei Ciprului.

Firma noastră din Cipru a crescut considerabil, atât sub aspect numeric, cât și din punct de vedere al competenței, având un număr mare de angajamente noi, de prestigiu, cum ar fi lichidarea Orphanides, auditul Universității din Cipru, TEPAK, CyBC, CTO, Consiliul pentru Apă Nicosia, Municipality Engomi și multe consilii locale și organizații publice, aceasta, enumerând doar câteva dintre ele.

În România, în vederea adaptării la necesitățile determinate de creșterea firmei și pentru întărirea prezenței sale pe piața românească, am schimbat sediul într-un oficiu de clasa A, situat în inima centrului de business al Bucureștiului. 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.

Datorită clientelei Baker Tilly din România, suntem a 8-a cea mai mare companie de audit a țării, având peste 50 de angajați specializați în audit, contabilitate, taxe și consultanță în afaceri.

În pofida deschiderii recente a oficiului Baker Tilly Grecia, acesta crește rapid și deja deservește clienți de prestigiu precum PPC Renewables SA, Altec Software, Yioula Glassworks și mulți alții.

Anul 2016 a marcat și împlinirea a 20 de ani de la înființarea companiei noastre. 20 de ani de viziune, evoluție și excelență a serviciilor, iar toate acestea nu ar fi fost posibile fără contribuția fiecăruia dintre voi. Voi, oamenii noștri, sunteți cel mai mare atu al firmei.

Succesul și optimismul pentru viitorul Baker Tilly în Europa de Sud-Est ne revine tuturor și este responsabilitatea noastră să crească în continuare, atât personal, cât și profesional, atât pentru propriul nostru beneficiu cât și pentru beneficiul companiei noastre. Aș dori să vă mulțumesc tuturor pentru eforturile și munca asiduă depusă.

Cu stimă,



Marios A. Klitou
Director Executiv
Baker Tilly Klitou & Partners Limited

Scrisoarea Directorului Executiv Baker Tilly Moldova

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 8-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.



Constantin Schendra

Director Executiv
Baker Tilly Klitou and Partners SRL
28 aprilie 2017

1. Structura juridică și acționariatul

(1) 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.

(2) Sediul social

Sediul social este:

Bd. Stefan cel Mare și Sfânt nr 65, etaj 5, Birou 507,

Chișinău MD-2001,

Republica Moldova

T: +373 22 233003

F: +373 22 234044

Email: info@bakertilly.md

www.bakertilly.md

(3) 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:

- Constantin Șchendra
- Natalia Voloșciuc
- Andreas Sofroniou

(4) Companii subsidiare

Compania are următoarele filiale:

Denumirea companiei	Țara în care activează	Participare %
Baker Tilly Klitou and Partners IT Services SRL	Moldova	100

(5) Activitățile de bază

- Servicii de audit
- Servicii de contabilitate
- Servicii de asistență fiscală
- Servicii de audit intern
- Servicii de asistență în standarde de Raportare Financiară Internațională
- Servicii de consultanță în afaceri

(6) 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 050310 eliberată în 13 Septembrie 2007 valabilă până în 13 Septembrie 2017.

Următorii angajați dețin Certificatul Calificării de Auditor la data de 31 Decembrie 2016:

Constantin Șchendra:

Certificat de Calificare a Auditorului (Audit General) - seria AG nr. 000012 din 13 noiembrie 2013

Certificat de Calificare a Auditorului Instituțiilor Financiare - seria AIF nr. 0026 din 02 februarie 2015

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 2016 este de 12 persoane dintre care 2 persoane sunt auditori și 10 sunt alți angajați.

Totodată, 2 persoane dețin certificate internaționale ale contabililor profesioniști (ACCA): Constantin Șchendra și Andreas Sofroniou.

2. Rețeaua Baker Tilly

Baker Tilly Klitou este membră a rețelei Baker Tilly International. Informațiile pentru raporturile juridice și structurale ale rețelei Baker Tilly International sunt prezentate mai jos:

(1) Structura juridică a rețelei centrale

Baker Tilly International Limited este o societate cu răspundere limitată, non-profit, care furnizează servicii membrilor săi și nu oferă servicii profesionale. Serviciile pentru clienți sunt furnizate de membrii independenți ai Baker Tilly International. Birourile sale sunt în Londra, Anglia.

(2) Activitățile rețelei centrale

Ca o organizație care prestează servicii membrilor, Baker Tilly International este responsabilă de îmbunătățirea competenței internaționale a membrilor, de coordonarea și consolidarea comunicării și dezvoltării competențelor, de promovarea numelui "Baker Tilly", de aplicarea uniformă de către membrii săi a unor standarde de calitate ridicată la nivel mondial, inclusiv respectarea principiilor independenței, identificarea oportunităților profesionale și dezvoltarea unor strategii adecvate.

(3) Mărimea rețelei

Rețeaua Baker Tilly Internațional este reprezentată de 165 de firme independente, din 141 de țări și are 28.000 angajați în toată lumea. Rețeaua este împărțită în patru regiuni geografice: (i) Asia Pacific, (ii) Europa, Orientul Mijlociu și Africa ("EMEA"), (iii), America Latină și (iv) America de Nord.

(4) Guvernarea rețelei

Consiliul Internațional al Baker Tilly International are responsabilitatea de a susține valorile, standardele și procedurile Baker Tilly International și de a stabili strategiile și prioritățile rețelei.

Membrii Consiliului Director sunt parteneri seniori din firmele membre din întreaga rețea și sunt aleși de către firmele membre din întreaga lume pentru un mandat de trei ani.

Directorul executiv și președintele rețelei Dl. Ted Verkade și Directorul operațional Dl Paul Ginman, conduc biroul Global Internațional din Londra ("Biroul Global"), care este responsabil de conducere și de gestionarea rețelei zi de zi.

Fiecare regiune geografică are propriul Consiliu, iar Directorul operațional al companiei noastre, Dl Marios A. Klitou, este membru al Consiliului din regiunea EMEA.

(5) Condițiile de bază ale acordului membrilor cu rețeaua

(a) Obligațiile membrilor

Codul de conduită și principiile pe care le avem în comun sunt determinate cu claritate de practicile Baker Tilly International. Membrii își desfășoară activitatea în conformitate cu politicile interne, care sunt bazate pe practicile profesionale, legile și reglementările naționale ale acestora. Fiecare membru este responsabil pentru riscurile și calitatea serviciilor sale și pentru realizarea modificărilor și îmbunătățirilor ori de câte ori se consideră necesar.

(b) Politici și metodologii comune

Înainte de a se alătura rețelei Baker Tilly International, fiecare membru este supus unui control riguros al calității. În plus este evaluată reputația companiei pe piața locală și conformitatea acesteia cu codul de etică. În scopul de a se alătura rețelei compania trebuie:

- să fie puternică din punct de vedere financiar
- să dețină o structură care îi va asigura o funcționare armonioasă
- să aplice codul etic și politicile de asigurare ale independenței profesionale promulgate de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC)
- să fie în măsură să furnizeze cel puțin servicii de audit, contabilitate și fiscalitate, și
- să fie capabil să furnizeze servicii grupurilor multinaționale.

(c) Certificarea de aplicare a politicilor comune

Programul de Asigurare a Calității Baker Tilly International face parte din procedurile sale în vederea asigurării calității. În cadrul acestui program fiecare membru este supus unei evaluări cel puțin o dată la trei ani, și chiar mai frecvent în cazul unei schimbări materiale în structura companiei și în cadrul domeniului său de activitate. Programul vizează următoarele:

- Garantarea faptului că auditul se efectuează în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit.
- Evaluarea procedurilor în conformitate cu standardul internațional privind Controlul Calității 1 (ISQC1) al IFAC .
- Revizuirea procedurilor de acceptare și de retenție.
- Evaluarea personalului din punct de vedere al abilităților tehnice și experienței necesare pentru a furniza serviciile cerute de client.

(d) Independența administrativă

Fiecare membru al rețelei este o entitate juridică separată și independentă. Fiecare membru este organizat și funcționează în conformitate cu legile țării în care își desfășoară activitatea și este responsabil pentru obligațiile sale.

3. Structura Guvernării

(1) Guvernanța corporativă

(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:

Constantin Șchendra,

Natalia Voloșciuc

Andreas Sofroniou

4. Sistemul de control intern al calității

(1) Descrierea sistemului de control intern al calității

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 de control al calității are următoarele componente:

(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:

- Reputației și identității membrilor conducerii sale
- Naturii activităților desfășurate
- Inexistenței aspectelor legate de independență
- 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.

5. Entitățile de interes public, clienți de audit

Pe parcursul anului 2016, compania a efectuat misiuni de audit statutar al următoarelor entități de interes public:

- BC Eurocreditbank SA
- SA "Orhei-Vit"

6. 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.

7. Formarea continuă a auditorilor

Obiectivul nostru strategic este de a atrage profesioniști talentați. Suntem mândri de oamenii noștri și facem tot ce este necesar pentru progresul lor. Prioritatea noastră este formarea lor în timp util și eficient, cu programe de formare selectate. Cerințele de formare sunt determinate de responsabilii de formare, pe baza cerințelor pieței și a rezultatelor calitative ale analizelor interne.

Compania noastră a fost certificată de către ACCA în calitate de angajator aprobat pentru scopuri de formare. Cerem auditorilor profesioniști să participe la cel puțin 40 de ore în fiecare an de unități structurate pentru dezvoltarea profesională continuă impusă de regulamentele Ministerului de Finanțe.

În plus, dezvoltarea profesională se obține prin practica și prin experiențele pe care profesioniștii noștri le primesc la locul de muncă. Practica ajută la transpunerea cunoștințelor teoretice și a experienței în procedurile de lucru de zi cu zi. Profesioniștii cu experiență antrenează și dezvoltă personal, la rândul lor, pe cei mai puțin experimentați, pentru a crea un mediu de învățare continuă.

8. Acoperirea oferită prin polița de asigurare

Compania noastră are o acoperire de asigurare de răspundere civilă profesională emisă de către compania CNP ASFALISTIKI Ltd, în conformitate cu Articolul 9 din Legea Nr. 61 din 16.03.2007 privind activitatea de audit.

9. 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.

10. Prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării terorismului

Compania noastră are aprobat prin Ordinul nr. 4P din 8 august 2013 un Manual care descrie detaliat măsurile de prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării terorismului, aprobate prin ordinul Ministrului Finanțelor nr. 63 din 10.08.2009.

Pe data de 28.11.2013, compania ICS „Baker Tilly Klitou and Partners” SRL a fost supusa 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.