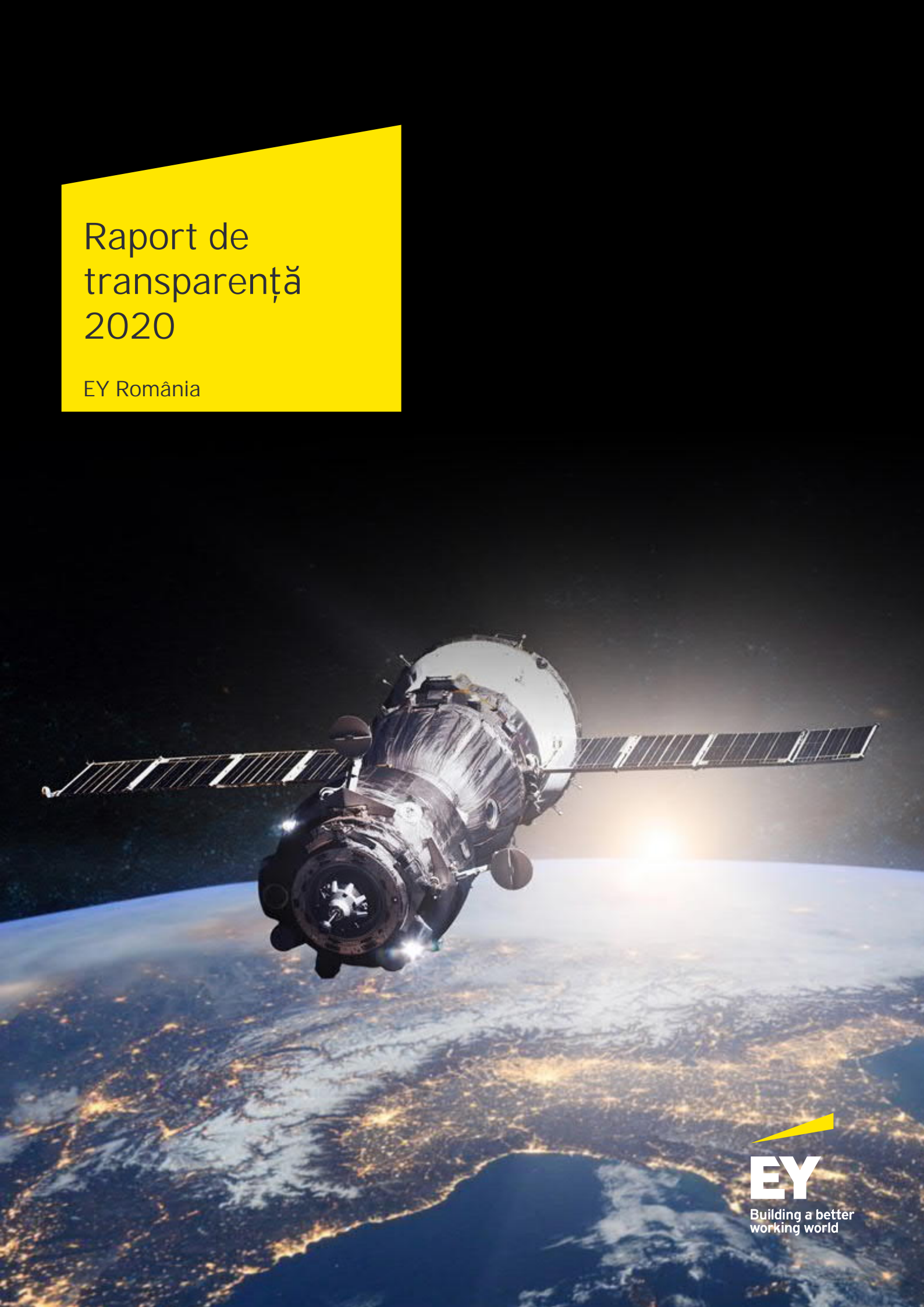


# Raport de transparență 2020

EY România





# Cuprins

Scrisoarea partenerului executiv național și a coordonatorului departamentului de audit al EY România .....	3
Despre noi .....	5
Structură juridică, acționariat și conducere .....	5
Organizarea la nivel de rețea .....	6
Angajamentul pentru o calitate durabilă a auditului .....	8
O infrastructură care sprijină calitatea .....	8
Valorile profesionale insuflate .....	10
Sistemul de control intern al calității .....	11
Acceptarea clienților și continuarea relațiilor cu aceștia .....	13
Desfășurarea misiunilor de audit .....	14
Revizuire și consultare .....	16
Rotația și asocierea de lungă durată .....	17
Evaluări ale calității auditului .....	18
Evaluări externe de asigurare a calității auditului .....	19
Respectarea prevederilor legale .....	19
Practici de independență .....	21
Formarea profesională continuă a profesioniștilor de audit .....	24
Venituri și remunerare .....	26
Informații financiare .....	26
Remunerarea partenerilor .....	27
Anexa 1: Lista clienților de audit entități de interes public .....	28
Clienți de audit - entități de interes public ai EY România .....	28
Anexa 2-Lista firmelor membre EYG aprobate din statele membre UE sau SEE .....	30



Scrisoarea  
partenerului  
executiv național  
și a  
coordonatorului  
departamentului  
de audit al EY  
România



Vă prezentăm Raportul de transparență 2020 al (EY România). Considerăm că modul în care progresăm din punctul de vedere al calității sustenabile a auditului, pentru a gestiona riscurile și a ne menține independența în calitate de auditori trebuie să fie transparent pentru părțile noastre interesate. Apreciem dialogul permanent, iar acest raport reprezintă una dintre modalitățile prin care comunicăm părților interesate cele mai recente informații despre măsurile luate cu privire la aceste aspecte.

Desfășurarea angajamentelor de audit de înaltă calitate rămâne prioritatea noastră de top și se află în centrul promisiunii noastre ferme de a deservi interesul public. Aceasta ne permite să ne dezvoltăm cu succes și responsabil rețeaua globală, îndeplinind, în același timp, scopul pe care ni l-am propus, respectiv, acela de a crea un mediu de lucru mai bun. Auditorii au un rol vital pentru funcționarea piețelor de capital, promovând transparența și susținând încrederea investitorilor. Societățile, factorii de reglementare și alte părți interesate se bazează pe faptul că noi le vom furniza excelență în cadrul fiecărui angajament.

Ne axăm pe investiții în instrumente pentru îmbunătățirea activității desfășurate, formând echipe cu cele mai mari performanțe și consolidând încrederea prin intermediul angajamentelor de audit pe care le desfășurăm.

Reputația EY România se bazează și este fundamentată pe furnizarea unor servicii profesionale de audit de înaltă calitate, pe care le-am furnizat în mod obiectiv și etic fiecărei societăți pe care o audităm

Împărtășim obiectivele privind transparența prevăzute în Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și reglementările locale, care prevăd ca auditorii statuari români ai entităților de interes public să publice rapoarte anuale de transparență.

Raportul de transparență 2020 al EY România respectă Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și acoperă exercițiul financiar încheiat la data de 30 iunie 2020 și orice alte evenimente importante mai recente. În acest raport puteți găsi detalii cu privire la sistemul nostru intern de control al calității; cum insuflăm valori profesionale; cum desfășurăm un audit; procesele noastre de revizuire și consultare; abordarea noastră cu privire la evaluările calității auditului și practicile noastre privind independența și impactul COVID-19 asupra activităților noastre.

EY România se axează pe îmbunătățirea calității auditului și pe păstrarea independenței noastre, având informații din mai multe surse, inclusiv rezultatele inspecțiilor interne și externe. Îmbunătățirea continuă a calității auditului impune să ne reanalizăm abordările privind execuția auditului și ne concentrăm pe acest lucru evaluând constatările inspecțiilor și luând măsuri prompte.

Nevoia de încredere și siguranță în raportarea financiară pe piețele noastre de capital nu a fost niciodată mai mare, iar auditorii joacă un rol important în acest sens.

EY România a fost implicată activ în considerente privind auditarea și governanța entităților de interes public, prin intermediul unei relații de lucru strânse continue cu organele de reglementare a auditului și cu autoritățile române privind standarde de audit și contabilitate, cât și prin intermediul discuțiilor și consultațiilor privind aspecte contabile și de audit.

Încurajăm toate părțile interesate – inclusiv clienții noștri și investitorii lor, membrii comitetelor de audit și organele de reglementare – să continue să se implice alături de noi în strategia noastră, precum și în cadrul oricăror altor aspecte acoperite de acest raport.

Bogdan Ion  
Partener executiv național  
Ernst & Young Assurance Services

Nicolas Sabran  
Coordonatorul departamentului de audit la nivel național  
Ernst & Young Assurance Services

### Obiectivul EY: crearea unui mediu de lucru mai bun

EY se dedică să-și joace rolul în crearea unui mediu de lucru mai bun. Înțelegerea detaliată și calitatea serviciilor pe care le furnizează angajații EY susțin încrederea și siguranța în afaceri și în piețele de capital. Auditorii EY deserveșc interesul public furnizând misiuni de audit la standarde înalte de calitate cu independență, integritate, obiectivitate și scepticism profesional. Prin tot acest proces, organizația EY joacă un rol esențial în crearea unui mediu de lucru mai bun pentru angajații EY, pentru clienți și pentru comunitate.



## Despre noi

# Structură juridică, acționariat și conducere

În România, Ernst & Young Assurance Services S.R.L. este o entitate cu răspundere limitată înființată în România și firmă membră a Ernst & Young Global Limited, societate cu răspundere limitată din Marea Britanie (EYG). În acest raport, ne referim la noi înșine drept EY România sau „noi” ori „pe noi/nouă/ne/ni”. EY se referă în mod colectiv la organizația globală a firmelor membre ale EYG.

EY România include, de asemenea, celelalte firme membre ale EYG din România:

- Ernst & Young S.R.L.
- Ernst & Young Services S.R.L.
- Ernst & Young Support Services S.R.L.
- Ernst & Young Accounting Services S.R.L.

Diversi parteneri din cadrul EY România ocupă funcții de conducere în cadrul firmei. Acești parteneri sunt responsabili pentru activitățile curente de management și de aplicarea la nivel național a politicilor globale și regionale. Detaliile privind organismele de conducere oficiale/legale ale EY România sunt publice la Oficiul Național al Registrului Comerțului, conform prevederilor aplicabile pentru entitățile menționate anterior.

La 30 iunie 2020, EY România deține 5 birouri în România și 22 parteneri, dintre care 8 parteneri activează în cadrul firmei de audit Ernst & Young Assurance Services S.R.L. Deasemenea firma de audit a desemnat și 5 parteneri asociați.

Firmele membre ale EYG sunt grupate în trei arii geografice: America; Asia-Pacific și Europa, Orientul Mijlociu, India și Africa (EMEIA). Ariile includ mai multe Regiuni, care, și acestea, sunt alcătuite din firme membre sau anumite părți ale firmelor membre.

În Europa există o entitate de tip holding, EY Europe SCRL („EY Europe”). EY Europe este o societate cooperativă cu răspundere limitată (SCRL sau CVBA) înființată în Belgia. Este o firmă de audit înregistrată la Institut des Reviseurs d'Entreprises (IRE-IBR) din Belgia, însă nu desfășoară misiuni de audit și nu oferă servicii profesionale.

În măsura permisă de legislația și de reglementările naționale, EY Europe a obținut sau va obține controlul de drept în firmele membre ale EYG care desfășoară activități în Europa. EY Europe este firmă membră a EYG. EY Europe a obținut controlul de drept asupra EY România la 20 martie 2019.

Consiliul de Administrație al EY Europe este compus din parteneri cu experiență din cadrul firmelor membre ale EYG din Europa. Acesta are autoritatea și responsabilitatea aplicării și gestionării strategiei EY Europe.

## Organizarea la nivel de rețea

EY este lider global în domeniul serviciilor de audit, strategie, fiscalitate, asistență în tranzacții și consultanță. La nivel global, cei peste 298.000 de angajați ai firmelor membre din peste 150 de țări și-au asumat angajamentul de a crea un mediu de lucru mai bun, uniți prin valori comune și prin angajamentul ferm pentru calitate, integritate și scepticism profesional. Pe piața globală din prezent, abordarea integrată a EY este deosebit de importantă în furnizarea unor angajamente de audit multinaționale de înaltă calitate, care se pot desfășura în aproape orice țară din lume.

Această abordare integrată permite firmelor membre EY să se dezvolte și să profite de diversitatea și specificitatea experienței necesare pentru efectuarea unor misiuni de audit atât de diverse și complexe.

EYG coordonează firmele membre și promovează cooperarea dintre acestea. EYG nu oferă servicii, însă între obiectivele sale se numără promovarea unor servicii excepționale, de înaltă calitate, furnizate de către firmele membre la nivel global. Fiecare firmă membră este o entitate individuală din punct de vedere legal. Obligațiile și responsabilitățile fiecăreia dintre acestea, ca membră a EYG, sunt guvernate de

cadrul Regiunilor, asigurând faptul că firmele membre pot să dezvolte relații mai solide cu clienții și alte părți interesate din fiecare țară și că pot să răspundă mai eficient cerințelor de la nivel local.

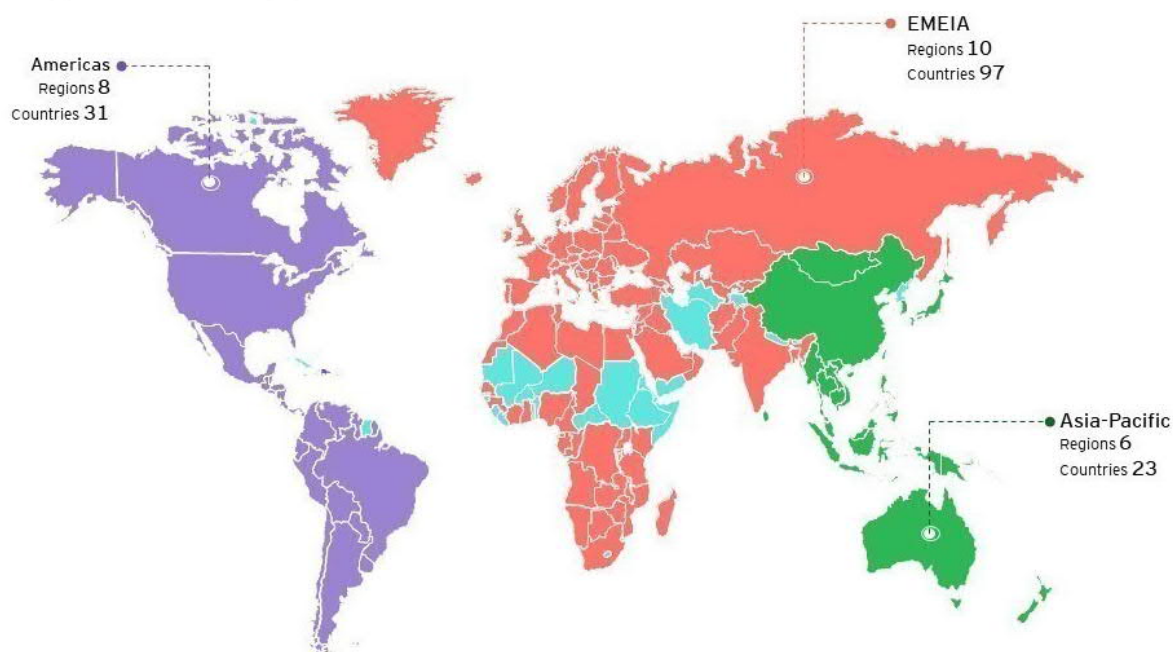
### Consiliul de Guvernanță Global

Consiliul de Guvernanță Global (CGG) este principalul organism de supraveghere al EYG. Acesta include unul sau mai mulți reprezentanți din fiecare Regiune, alte firme membre partenere drept reprezentanți generali și până la șase reprezentanți independenți cu atribuții non-executive (RIN). Reprezentanții Regionali, care nu dețin funcții superioare de conducere, sunt aleși de FPR lor pentru o perioadă de trei ani, fiind prevăzută posibilitatea unei singure renumiri consecutive. CGG oferă consultanță EYG în ceea ce privește politicile, strategiile, precum și cu privire la aspectele de interes public ale proceselor sale decizionale. În anumite situații, la recomandarea CEG, CGG aprobă anumite aspecte care ar putea afecta EY.

### Reprezenții independenți cu atribuții non-executive (RIN)

Până la șase reprezentanți independenți cu atribuții non-executive (RIN) sunt desemnați din exteriorul EY.

■ Figures are as of 1 July 2020



reglementările EYG și de diverse alte acorduri.

În cele ce urmează sunt descrise structura și principalele organisme ale organizației globale care reflectă principiul că EY, ca organizație globală, are o strategie comună.

În același timp, rețeaua acționează la nivel de Regiuni în cadrul Ariilor. Acest model operațional permite o mai mare concentrare asupra părților interesate în

Aceștia sunt coordonatori cu experiență ai unor organizații din sectorul public și privat, reprezentând diverse regiuni și domenii de activitate. RIN își aduc o contribuție importantă în cadrul organizației globale și a CGG prin perspectivele și specificitatea cunoștințelor pe care le dețin. Aceștia formează, de asemenea, majoritatea membrilor Sub-comitetului de Interes Public (SIP) al CGG. Rolul SIP include aspectele de interes public, inclusiv aspectele de interes public ale

procesului decizional, aspectele semnalate în cadrul politicilor și procedurilor de denunț și dialogul cu părțile interesate, precum și implicarea în discuții privind managementul calității și al riscurilor. RIN sunt nominalizați de un comitet dedicat.

## Comitetul Executiv Global

Comitetul Executiv Global (CEG) reunește conducerea operațiunilor, departamentelor și a organizării geografice a EY. La 1 iulie 2020, Comitetul este condus de Președintele și CEO-ul EYG și include partenerii executivi la nivel global pentru serviciile furnizate clienților și dezvoltarea afacerii; partenerii executivi la nivelul regiilor; conducerea unităților operaționale la nivel global pentru Talente; și coordonatorii departamentelor de servicii globale – audit, consultanță (anterior, asistență în afaceri), strategie și tranzacții (anterior, asistență în tranzacții) și asistență fiscală; și un partener din cadrul unei firme membre EYG, prin rotație.

CEG îi include, de asemenea, pe Vicepreședintele departamentului global de servicii pentru piețe, pe Vicepreședintele departamentului global de servicii pentru transformarea afacerilor, pe Directorul responsabil de tehnologie pentru servicii clienți, pe Președintele Comisiei pentru Conturile Globale și pe Președintele Comisiei pentru Piețele Emergente, precum și un reprezentant al birourilor din cadrul piețelor emergente.

CEG și CGG aprobă candidații pentru funcția de Președinte și CEO al EYG și ratifică numirile partenerilor executivi la nivel global. CEG aprobă, de asemenea, numirile vicepreședinților departamentelor de servicii globale. CGG ratifică numirea oricărui vicepreședinte al departamentelor de servicii globale care activează în calitate de membru al CEG.

Responsabilitățile CEG includ promovarea obiectivelor globale și elaborarea, aprobarea și, dacă este relevant, punerea în aplicare a:

- Strategiilor și planurilor globale
- Standardelor, metodologiilor și politicilor comune, care trebuie promovate în cadrul firmelor membre
- Inițiativelor privind personalul, inclusiv a criteriilor și a proceselor de acceptare, evaluare, dezvoltare, recompensare și retragere a partenerilor
- Programelor de îmbunătățire și protecție a calității
- Propunerilor referitoare la aspectele de reglementare și politici publice
- Politicilor și îndrumării cu privire la serviciile furnizate de firmele membre către clienți internaționali, la dezvoltarea afacerii, a piețelor și a brandului
- Fondurilor de dezvoltare și a priorităților de investiții ale EY
- Rapoartelor financiare anuale și a bugetelor EYG
- Recomandărilor CGG

De asemenea, CEG deține autoritatea de a media și a soluționa diferendele dintre firmele membre.

## Comisiile CEG

Înființate de CEG și reunind reprezentanți din întreaga organizație, comisiile CEG sunt responsabile cu elaborarea de recomandări către CEG. Pe lângă Comitetul Global de Audit, comisiile mai includ, de exemplu, comisiile pentru Audit, Consultanță, Asistență Fiscală, Strategie și Tranzacții, Piețele Globale și Investiții, Conturi la nivel global, Piețe emergente, Managementul talentelor și Managementul riscului.

## Grupul Global pentru Practici

Acest grup reunește membrii CEG, comisiilor CEG, coordonatorii de la nivel regional și coordonatorii de la nivelul sectoarelor. Grupul Global pentru Practici asigură promovarea unei înțelegeri comune asupra obiectivelor strategice ale EY și ajută la impulsivitatea funcționării lor unitare în cadrul organizației.

## Firmele membre ale EYG

Conform regulamentelor EYG, firmele membre se obligă să urmeze obiectivele EY, cum ar fi furnizarea unor servicii consecvente, de înaltă calitate, la nivel global. În acest scop, firmele membre își asumă implementarea strategiilor și planurilor globale și depun eforturi pentru a-și păstra capacitatea prevăzută pentru furnizarea serviciilor. Acestea trebuie să respecte standardele, metodologiile și politicile comune, inclusiv cele referitoare la metodologia de audit, managementul calității și riscurilor, independența, schimbul de cunoștințe, RU și tehnologie.

În primul rând, firmele membre ale EYG se obligă să își desfășoare practicile profesionale în conformitate cu standardele profesionale și etice aplicabile, și cu toate cerințele legale aplicabile. Acest angajament față de integritate și a face ceea ce este corect se bazează pe Codul Global de Conduită și pe Valorile EY (a se vedea pagina 11).

Suplimentar adoptării regulamentelor EYG, firmele membre încheie și alte contracte care acoperă aspecte referitoare la calitatea acestora de membre ale organizației EY, cum sunt dreptul și obligația de a folosi numele EY și de a face schimb de cunoștințe.

Firmele membre sunt supuse unor verificări pentru a evalua conformitatea cu cerințele EYG și cu politicile care guvernează aspecte cum sunt independența, managementul calității și riscului, metodologia de audit și RU. Firmele membre care nu pot respecta cerințele referitoare la calitate, precum și alte cerințe impuse de calitatea de membre ale EYG se pot afla în situație de încetare a raporturilor față de organizația EY.



## Angajamentul pentru o calitate durabilă a auditului

### O infrastructură care sprijină calitatea

Calitate în cadrul departamentelor noastre de servicii

„NextWave” este strategia globală a EY și ambiția noastră de a furniza valoare pe termen lung clienților, angajaților și societății. „NextWave” reconfirmă scopul, ambiția și strategia EY. Scopul EY de a crea un mediu de lucru mai bun continuă să inspire angajații EY nu numai să furnizeze servicii clienților, dar și să își folosească cunoștințele, abilitățile și experiențele pentru a sprijini comunitățile în care trăim și lucrăm. Informațiile și serviciile de calitate pe care le furnizăm ajută la consolidarea încrederii și siguranței în piețele de capital și în economiile din întreaga lume.

Furnizarea de audituri de înaltă calitate și îmbunătățirea permanentă a ceea ce facem sunt elemente fundamentale pentru crearea unui mediu de lucru mai bun. Pentru aceasta, recrutăm, dezvoltăm și păstrăm persoanele adecvate, susținem inovația, încurajăm simplificarea și monitorizăm cu atenție ceea ce facem. Deservirea interesului public prin furnizarea unor misiuni de audit la standarde înalte de calitate în mod consecvent în întreaga lume este una dintre cele mai importante priorități ale noastre. Continuăm să realizăm investiții semnificative ca să furnizăm cele mai moderne instrumente și să ne dezvoltăm angajații. Echipele de audit EY adoptă o abordare bazată în primul rând pe tehnologie și sunt susținute de o investiție în valoare de 600 milioane USD în tehnologii noi și emergente.

Firmele membre ale EYG și departamentele de servicii ale acestora au responsabilitatea de a furniza angajamente de calitate. Departamentele de servicii ale firmelor membre ale EY gestionează procesul general de revizuire de calitate a angajamentelor finalizate și furnizează informațiile necesare pentru asigurarea calității în cursul desfășurării angajamentelor, ceea ce contribuie la respectarea standardelor profesionale și a politicilor EY.

Vicepreședintele global al departamentului de audit coordonează conformitatea firmelor membre cu politicile și procedurile EY cu privire la serviciile furnizate de departamentul de audit.

### Practica profesională

Vicepreședintele global al departamentului de practică profesională, denumit Director de practică profesională globală (PPD), este supravegheat de Vicepreședintele global al departamentului de audit și lucrează în vederea stabilirii politicilor și procedurilor de control al calității auditului. Fiecare PPD al unei arii este supravegheat de PPD Global și de Coordonatorul ariei pentru serviciile de audit. Această organizare oferă o mai mare asigurare cu privire la obiectivitatea calității auditului și a proceselor de consultare.

PPD global conduce și supraveghează, de asemenea, grupul pentru practica profesională globală. Acesta este format din specialiști din cadrul rețelei globale în aspecte tehnice legate de standardele contabile și de audit, care furnizează consultanță cu privire la aspecte de raportare contabilă, financiară și de audit și desfășoară numeroase activități de monitorizare a practicii și de management al riscului.

PPD global monitorizează elaborarea Metodologiei Globale de Audit a EY (EY GAM) și a tehnologiei aferente acesteia, astfel încât să fie în conformitate cu standardele profesionale și cerințele de reglementare aplicabile. Grupul pentru practica profesională globală monitorizează și elaborarea îndrumării, a instruirii și a programelor de monitorizare, precum și a proceselor aplicate de angajații din practica profesională din firmele membre în vederea desfășurării angajamentelor de audit în mod consecvent și eficient. PPD de la nivel global, Regional și de Arie, împreună cu ceilalți profesioniști care lucrează cu aceștia în cadrul fiecărei firme membre, cunosc personalul, clienții și procesele specifice EY și sunt permanent disponibili în vederea consultării cu echipele de audit.



De multe ori, resurse suplimentare măresc grupul pentru practică profesională globală, inclusiv rețelele de specialiști care se preocupă în special de:

- Raportare privind controlul intern și aspecte conexe incluse în metodologia de audit a EY
- Aspecte de contabilitate, audit și riscuri aferente unor industrii și sectoare specifice
- Aspecte legate de evenimente specifice, implicând zonele de tulburări politice și civile sau datoria suverană și implicațiile asupra aspectelor contabile, asupra auditului și a raportării și a prezentării de informații aferente
- Aspecte generale legate de angajamente și modalitatea de colaborare eficientă cu comitetele de audit

## Managementul riscului

Departamentul de Management al Riscului (MR) supraveghează activitățile proiectate să ajute angajații EY să-și îndeplinească responsabilitățile de conformitate locale și globale și să susțină echipele să furnizeze clienților calitate și servicii excepționale. Responsabilitatea pentru servicii de înaltă calitate și pentru riscurile asociate calității aparține firmelor membre și departamentelor lor. Între altele, Coordonatorul departamentului global de MR furnizează asistență în supravegherea identificării și managementul acestor riscuri, precum și a altor riscuri din întreaga organizație, ca parte a cadrului extins de Management al Riscului.

Partenerii firmelor membre sunt desemnați pentru coordonarea inițiativelor de managementul riscului (sprijiniți de personal și profesioniști de la alte nivele) din cadrul firmelor membre, inclusiv coordonarea cu departamentele de servicii privind astfel de aspecte. Coordonatorul global responsabil cu MR are responsabilitatea stabilirii unor priorități de execuție în domeniul managementului riscului, consecvente la nivel global și, de asemenea, a procedurilor de managementul riscului de la nivelul organizației.

Aceste priorități sunt transmise către firmele membre prin intermediul unui program de managementul riscului la nivel de organizație (ERM).

În 2020 au existat complexități suplimentare pe măsură ce lumea s-a confruntat cu pandemia de COVID-19. Acest lucru a impus un răspuns coordonat în cadrul organizației EY prin activarea Programului global de management al crizelor (PGMC). Fiecare aspect și geografie ale afacerii au fost afectate. PGMC, condus de coordonatorul global responsabil cu MR, a implicat membrii conducerii EY în mod frecvent și consecvent. PGMC este un program cuprinzător, care este revizuit periodic. Programul include planuri care sunt transmise de la nivel global la nivel de Arie.

## Politica Globală de Confidențialitate

Protejarea informațiilor confidențiale este o caracteristică integrată în activitatea zilnică a firmelor

membre EYG. Respectul pentru capitalul intelectual și pentru toate celelalte informații sensibile și restricționate este prevăzut în Codul Global de Conduită al EY, care impune un set clar de principii care să ghideze comportamentele așteptate din partea tuturor celor care lucrează cu EY. Politica Globală de Confidențialitate detaliază și mai mult această abordare pentru a proteja informațiile și a reflecta utilizarea în continuă expansiune a datelor restricționate. Această politică oferă o claritate sporită angajaților EY și constituie elementul fundamental al unei îndrumări mai extinse care include politici-cheie privind conflictele de interese, confidențialitatea datelor cu caracter personal și menținerea înregistrărilor. Îndrumarea suplimentară include:

- Îndrumări pentru rețelele de socializare
- Cerințe pentru folosirea informațiilor

De asemenea, politica globală privind raportarea fraudelor, a acțiunilor ilegale și a altor neconformități cu legile, reglementările și Codul Global de Conduită al EY prevede ca profesioniștii EY să anunțe când observă orice comportament considerat o încălcare a oricărei legi sau regulament, a standardelor aplicabile sau a Codului Global de Conduită al EY. Aceasta include dezvăluirea neautorizată sau inadecvată a informațiilor confidențiale.

Mai mult decât atât, politica globală privind Protecția datelor cu caracter personal sprijină și se bazează pe prevederile Codului Global de Conduită al EY privind respectarea și protejarea informațiilor personale, în conformitate cu legislația locală și standardele profesionale, care a fost actualizată în conformitate cu Regulamentul general privind protecția datelor al UE (GDPR).

## Securitatea cibernetică

Managementul riscului de atacuri cibernetice majore și complexe face parte din activitatea tuturor organizațiilor. Deși niciun sistem nu este imun la amenințarea atacurilor cibernetice, EY România este vigilentă în ceea ce privește măsurile pe care le ia pentru a asigura și pentru a proteja datele clienților. Abordarea EY privind securitatea cibernetică este proactivă și include implementarea tehnologiilor și proceselor necesare pentru a gestiona și minimiza riscurile de securitate cibernetică la nivel global. Programele EY de securitatea informațiilor și confidențialitatea datelor, consecvente cu practicile din domeniu și prevederile legale aplicabile, sunt proiectate să protejeze împotriva accesului neautorizat la sisteme și date. Avem o echipă dedicată de specialiști în securitate cibernetică care monitorizează și apără sistemele EY în mod constant.

Pe lângă controalele tehnice și ale proceselor, toți angajații EY trebuie să declare în scris faptul că înțeleg principiile cuprinse în Codul global de conduită al EY și angajamentul lor să le respecte.

Există, de asemenea, activități impuse de instruire anuală de conștientizare a securității. Diverse politici prezintă grija cuvenită față de tehnologie și date, inclusiv, dar fără a se limita la Politica Globală de Securitate a Informației și o politică globală privind Utilizarea Acceptabilă a Tehnologiei. Politicile și procesele EY de securitate cibernetică recunosc importanța comunicării prompte. Personalul EY primește comunicări regulate și periodice care le reamintesc de responsabilitățile care le aparțin în baza acestor politici și de practica generală de conștientizare privind securitatea.

## Componentele programului nostru de control al calității auditului

În secțiunile următoare, prezentăm principalele componente ale programului de control al calității auditului pe care le urmează EY România:

- Valorile profesionale insuflăte
- Sistemul de control intern al calității
- Acceptarea clienților și continuarea relațiilor cu aceștia
- Desfășurarea auditului
- Revizuire și consultare
- Rotația și asocierea de lungă durată
- Evaluări ale calității auditului
- Evaluări externe de asigurare a calității auditului
- Respectarea prevederilor legale

## Valorile profesionale insuflăte

### Calitatea sustenabilă a auditului

Calitatea este baza activității noastre și elementul central al responsabilității EY de a furniza încredere pentru piețele de capital. Acest lucru este reflectat de programul nostru privind Calitatea sustenabilă a auditului (CSA), care continuă să reprezinte cea mai importantă prioritate a departamentelor de Audit din cadrul firmelor membre ale EY.

CSA stabilește o puternică structură de guvernare care îi permite fiecărei firme membre să furnizeze audituri de înaltă calitate. Aceasta este implementată la nivel local și coordonată și supravegheată la nivel global. Termenul „sustenabil” este folosit în CSA pentru a demonstra faptul că aceasta nu este o inițiativă singulară, pe termen scurt, ci un proces continuu de îmbunătățire.

Există șase piloni ai CSA: tonul dat de conducere, talent excepțional, simplificare și inovare, tehnologia de audit și mediul digital; înlesnire și asistență privind calitatea, precum și responsabilitate. Pilonii sunt sprijiniți pe o fundație de servire a interesului public.

Progrese semnificative au fost obținute prin intermediul CSA. Constatările inspecțiilor interne și externe ale firmelor membre ale EY la nivel global se îmbunătățesc și există un nivel mai ridicat de

consecvență în execuție. EY a dezvoltat instrumente tehnologice de nivel mondial care îmbunătățesc calitatea și valoarea auditurilor EY, inclusiv platforma de audit online EY Canvas, platforma analitică EY Helix și platforma tehnologică EY Atlas.

O caracteristică-cheie a EY Canvas este portalul „My EY” (anterior, portalul adresat clienților din cadrul EY Canvas), care le permite clienților să comunice cu echipele de audit și să confirme ce informații au solicitat auditorii și dacă respectiva informație a fost furnizată. EY Canvas facilitează, de asemenea, utilizarea funcționalității de management al proiectului „Milestones”, care ajută echipele de audit să urmărească progresul înregistrat în desfășurarea auditului și să antreneze implicarea conducerii. În cele din urmă, îmbunătățirile realizate în scopul managementului de proiect în Canvas conferă echipelor de audit puterea de a rămâne concentrați pe desfășurarea auditului.

Când sunt folosite Milestones, My EY și instrumentele de management al proiectului și implementare lui, echipele de angajament pot să desfășoare mai eficient sarcinile de audit, cu scepticism și curiozitate. Drept urmare, calitatea auditului este sporită.

Alte inițiative CSA includ: o nouă abordare pentru a reprezenta în imagini controalele interne și procesele unei societăți; Personal Workload Tool, care revizuieste responsabilitățile personale și evaluează dacă există suficient timp pentru a executa misiuni de audit de înaltă calitate; Purpose-Led Outcome Thinking (PLOT), un cadru care se axează pe comportamente care impulsionează misiuni de audit de înaltă calitate; și Key Findings Review, care ajută la instruirea echipelor EY.

Există, de asemenea, o rețea de Lideri de dezvoltare a calității (LDC), un Comitet global de Calitate globală a auditului și un Grup operativ pentru cultură și comportamente. Acestea ne ajută să executăm și să revizuiem analiza principalelor cauze, cât și ale rezultatelor de calitate, și să înțelegem impactul inițiativelor noastre asupra obținerii unor comportamente mai bune și a unui spirit axat pe îmbunătățirea continuă.

Calitatea auditului este un aspect ce trebuie înțeles de fiecare membru al echipei și pe care aceștia trebuie să se angajeze să îl implementeze la nivel local. CSA este esențial pentru toate obiectivele și ambițiile noastre, și fiecare coordonator de la nivel regional și de arie supraveghează eforturile pentru a atinge aceste obiective.

Infrastructura CSA demonstrează că factorul cel mai important în procesul nostru de adoptare a deciziilor și dimensiunea de bază pe care se întemeiază reputația noastră profesională este calitatea auditului.

## Tonul dat de conducere

Stabilirea „tonului corect” este responsabilitatea conducerii EY România care, prin atitudine și acțiuni, confirmă angajamentul nostru de a crea un mediu de lucru mai bun. Deși tonul dat de conducere are o importanță majoră, angajații noștri înțeleg, de asemenea, faptul că responsabilitatea profesională și calitatea începe cu fiecare dintre ei și că, în cadrul echipelor și comunităților de care aparțin, sunt și ei lideri. Valorile noastre comune, care îi inspiră pe profesioniștii noștri și îi ghidează spre a face ceea ce este corect, precum și angajamentul nostru față de calitate, sunt incluse în ceea ce suntem și în tot ceea ce facem.

Abordarea EY cu privire la etică și integritatea în afaceri este inclusă în Codul Global de Conduită și în alte politici și este încorporată în cultura EY de consultare, în programele de instruire și în activitățile de comunicare internă. Conducerea cu experiență reafirmă cu regularitate importanța desfășurării unei activități de calitate, a respectării standardelor profesionale, a aderării la politicile noastre și oferind îndrumare prin puterea exemplului. În plus, EY evaluează calitatea serviciilor profesionale furnizate ca un element-cheie de evaluare și recompensare a angajaților EY.

Cultura EY susține în mod ferm colaborarea și pune un accent deosebit pe importanța consultării atunci când se tratează aspecte complexe sau subiective privind probleme de contabilitate, audit, raportare, de reglementare și independență. Considerăm că este important să stabilim că echipele noastre și clienții urmează în mod corect sfatul primit în procesul de consultare și subliniem acest lucru atunci când este necesar.

Principiul permanent al EY România este acela că niciun client nu este mai important decât reputația noastră profesională – reputația EY România și reputația fiecăruia dintre profesioniștii noștri.

## Codul de Conduită

Promovăm în rândul profesioniștilor noștri o cultură a integrității. Codul Global de Conduită al EY oferă un set clar de principii care ne ghidează acțiunile și trebuie urmate de întregul personal al EY. Codul de Conduită este structurat pe cinci categorii:

- Colaborarea reciprocă
- Colaborarea cu clienții și cu alte părți
- Desfășurarea activității cu integritate profesională
- Menținerea obiectivității și independenței noastre
- Protecția datelor, informațiilor și capitalului intelectual

Prin intermediul procedurilor noastre de monitorizare a conformității cu Codul Global de Conduită al EY și prin comunicări frecvente depunem eforturi pentru a

crea un mediu care încurajează întregul personal să acționeze cu responsabilitate, inclusiv prin raportarea abaterilor fără teamă de represalii.

Linia noastră telefonică disponibilă pentru probleme legate de etică, EY Ethics, oferă angajaților EY, clienților și altor părți din afara organizației un mijloc de raportare, în condiții de confidențialitate, a oricărei activități care ar putea implica un comportament lipsit de etică sau inadecvat, care ar putea să încalce standardele profesionale și care ar putea fi, în orice altă modalitate, neconformă cu valorile comune sau Codul Global de Etică ale EY. La nivel global, linia telefonică este administrată de o organizație externă, care oferă posibilitatea de raportare prin intermediul liniilor telefonice, în condiții de confidențialitate și, dacă se dorește, sub protecția anonimatului.

În momentul înregistrării unei sesizări prin intermediul liniei telefonice EY Ethics sau prin internet, aceasta este preluată prompt. În funcție de subiectul la care se referă sesizarea, persoanele responsabile din cadrul departamentelor de management al riscului, resurse umane, juridic sau alte persoane responsabile se implică în tratarea acesteia. Aceleași proceduri sunt aplicate și în cazul sesizărilor care nu sunt realizate prin intermediul liniei telefonice.

## Valorile noastre: cine suntem

Profesioniști care dovedesc integritate, respect, spirit de echipă și incluziune

Profesioniști cu energie, entuziasm și curajul de a conduce

Profesioniști care construiesc relații bazate pe principiul de a face ceea ce este corect

## Sistemul de control intern al calității

### Structura

Reputația EY România privind furnizarea de servicii de audit la standarde profesionale la un nivel înalt de calitate și într-o manieră independentă, obiectivă și etică, reprezintă un element fundamental al succesului nostru ca auditori independenți. Continuăm să investim în inițiative de promovare a unei obiectivități sporite, a independenței și a scepticismului profesional. Acestea sunt atribute fundamentale ale unui audit de înaltă calitate.

În cadrul EY România, rolul nostru ca auditori este acela de a oferi asigurare asupra prezentării fidele a situațiilor financiare ale societăților pe care le audităm.

Pentru a furniza serviciile, formăm echipe de profesioniști calificați pentru a furniza serviciile de audit, capitalizându-ne experiența vastă în diferite servicii și sectoare de activitate. Ne îmbunătățim continuu procesele de management al calității și al riscului, astfel încât calitatea serviciilor noastre să fie în mod consecvent la un nivel ridicat.

Recunoaștem faptul că, în mediul de afaceri de astăzi – caracterizat de globalizare, de circulația rapidă a capitalului și de impactul modificărilor tehnologice – calitatea serviciilor noastre de audit a devenit fundamentală. Ca parte a strategiei „NextWave”, continuăm să investim masiv în dezvoltarea și menținerea metodologiei noastre de audit, în instrumente de lucru și în alte resurse necesare care să susțină servicii de calitate.

Piața și părțile interesate continuă să ceară realizarea misiunilor de audit la standarde înalte de calitate și, în același timp, servicii de audit tot mai eficiente și eficiente. Suplimentar investițiilor menționate, EY caută în permanență modalități de a îmbunătăți eficacitatea și eficiența metodologiei și a proceselor sale de audit, îmbunătățind, în același timp, calitatea auditului.

Depunem eforturi pentru a conștientiza cazurile în care calitatea auditului nostru poate că nu s-a ridicat la nivelul propriilor noastre așteptări sau la cel al așteptărilor părților interesate, inclusiv ale organismelor independente de reglementare a auditului. Scopul nostru este acela de a învăța din activitățile de inspecție externă și internă și de a identifica originea cauzelor situațiilor în care calitatea este redusă pentru a ne permite continuu să îmbunătățim calitatea auditului. Considerăm că este important să luăm în mod eficient măsuri corespunzătoare pentru îmbunătățirea calității.

### Eficacitatea sistemului de control al calității

EY a elaborat și a implementat un set complex de politici și proceduri globale de control al calității auditului. Aceste politici și practici respectă cerințele Standardelor Internaționale de Control al Calității emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB). EY România a adoptat aceste politici și proceduri globale și le-a completat pentru a respecta legislația națională și ghidurile profesionale, precum și cerințele specifice ale mediului de afaceri.

Desfășurăm, de asemenea, programul EY de Evaluare a Calității Auditului (ECA) pentru a evalua dacă sistemul nostru de control al calității auditului a funcționat eficient, astfel încât să oferim o asigurare rezonabilă asupra faptului că EY România și angajații acesteia respectă standardele profesionale, politicile interne și cerințele de reglementare aplicabile.

Rezultatele programului ECA și ale inspecțiilor externe sunt evaluate și comunicate în cadrul EY România,

oferind baza pentru îmbunătățirea continuă a calității auditului, în conformitate cu cele mai înalte standarde ale profesiei.

Comitetul Executiv Global are responsabilitatea implementării programelor de îmbunătățire. Astfel, acesta revizuește rezultatele programului ECA intern, ale revizuirilor de reglementare externe ale firmelor de audit, precum și orice acțiuni-cheie adoptate cu scopul adresării zonelor care necesită îmbunătățire.

Rezultatele recente ale acestor monitorizări și feedback-ul primit de la organele independente de reglementare a auditului fundamentează concluzia că sistemele de control intern ale EY România sunt elaborate corespunzător și funcționează eficient.

### Actualizarea cadrului de control – ISQM 1

În luna septembrie 2020, IAASB a aprobat un proiect de expunere care include modificări semnificative privind modul în care firmele profesionale de contabilitate gestionează calitatea. Standardul Internațional pentru Managementul Calității 1 (ISQM 1) va înlocui actualul Standard Internațional pentru Controlul Calității 1 (ISQC 1) și va introduce o abordare mai anticipativă și bazată pe riscuri.

ISQM 1 va intra în vigoare în decembrie 2022, însă trebuie aprobat de Organismul de Supraveghere în Interes Public, conform procedurii corespunzătoare.

ISQM 1 va impune firmelor să proiecteze, să implementeze, să monitorizeze și să evalueze un sistem general de managementul calității (SQM) care să furnizeze asigurare rezonabilă că o firmă își va îndeplini obiectivele de calitate.

Standardul propus include cerințe mai riguroase cu privire la guvernanța, managementul și cultura firmelor profesionale de contabilitate și un proces de evaluare a riscurilor vizând riscurile asociate atingerii obiectivelor de calitate și identificând controalele care tratează aceste riscuri. Acest lucru implică o monitorizare mai complexă a SQM astfel încât să fie evaluată eficacitatea și identificate deficiențele care necesită acțiuni de corectare.

Numeroase măsuri au fost deja adoptate pentru îmbunătățirea SQM. Un SQM eficient este baza inițiativelor de calitate ale EY și va îmbunătăți calitatea și eficacitatea operațională. Abordarea EY este aceea de a implementa un SQM care să fie aplicat consecvent în întreaga rețea de firme membre. Acest lucru este important în special în contextul unei economii globale în care numeroase audituri implică angajarea altor firme membre ale EY. Un SQM consecvent la nivel global contribuie la asigurarea calității angajamentelor și asigură desfășurarea acestora în mod consecvent.

Se preconizează că standardul va intra în vigoare în luna decembrie 2022, însă EY România a inițiat deja activitățile de implementare a noului standard împreună cu programul de transformare a Sistemului

de Managementul Calității al EY. Etapele noastre inițiale au inclus:

- Identificarea funcțiilor și departamentelor care intră în sfera ISQM 1
- Stabilirea unei structuri de guvernanză a programului pentru gestionarea proiectării și implementării unui sistem de managementul calității în conformitate cu ISQM 1 împreună cu reprezentanți din partea unor operațiuni (de exemplu: Independență, Talent) și departamente diferite
- Identificarea și evaluarea riscurilor în domeniul calității și înregistrarea controalelor în conformitate cu abordarea dezvoltată la nivelul rețelei
- Identificarea resurselor și a cerințelor și a modului în care sunt implementate sau utilizate la nivel național în cadrul standardelor pentru managementul calității
- Identificarea îmbunătățirilor aduse cadrului de control și verificarea conformității controalelor actuale cu noul standard

Considerăm că noile cerințe propuse în cadrul ISQM 1 pot să contribuie la îmbunătățirea calității la nivelul firmei și al angajamentului, deoarece un sistem eficient de managementul calității reprezintă baza pentru atingerea calității angajamentelor în mod constant.

## Acceptarea clienților și continuarea relațiilor cu aceștia

### Politica EY

Politica globală a EY privind acceptarea clienților și angajamentelor definește principiile conform cărora firmele membre stabilesc dacă un nou client sau un nou angajament este acceptat sau refuzat sau dacă se continuă relația cu un client sau angajament actual. Aceste principii sunt esențiale pentru menținerea calității, pentru managementul riscurilor, pentru protejarea angajaților EY și pentru respectarea cerințelor de reglementare. Obiectivele politicii sunt următoarele:

- Stabilirea unui proces riguros de evaluare a riscurilor și de adoptare a deciziilor privind acceptarea clienților sau a angajamentelor sau continuarea acestora
- Respectarea cerințelor de independență aplicabile
- Identificarea și gestionarea corespunzătoare a conflictelor de interese
- Identificarea și refuzarea clienților sau angajamentelor care prezintă riscuri excesive
- Impunerea consultărilor cu profesioniștii desemnați pentru identificarea procedurilor suplimentare de management al riscului pentru anumiți factori de risc ridicat

- Respectarea cerințelor legale, de reglementare și profesionale

În plus, Politica globală a EY privind conflictele de interese definește standardele globale pentru tratarea categoriilor de potențiale conflicte de interese, precum și un proces de identificare a acestora. De asemenea, aceasta include prevederi referitoare la managementul posibilelor conflicte de interese cât de rapid și de eficient posibil, folosind precauțiile adecvate. Aceste precauții pot include obținerea acordului din partea clientului pentru a acționa pentru o altă parte când pot exista conflicte de interese, stabilind echipe pentru angajament separate care să acționeze pentru două sau mai multe părți, implementând „ziduri chinezești” între echipele de angajament sau refuzând desfășurarea unui angajament pentru a evita un conflict de interese identificat.

Politica globală a EY privind conflictele de interese și îndrumările asociate iau în considerare complexitatea în creștere a angajamentelor și de relațiile cu clienții și de nevoia de rapiditate și corectitudine atunci când le răspundem clienților. De asemenea, acestea sunt aliniate celor mai recente standarde internaționale ale Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA).

### Punerea în aplicare a politicilor

Folosim procesul și sistemul EY de acceptare a clienților și angajamentelor (PACE), un sistem bazat pe intranet, pentru a coordona eficient activitățile de acceptare a clienților și a angajamentelor și de continuare a acestora, în conformitate cu politicile globale, ale departamentelor de servicii și ale firmelor membre. PACE prezintă utilizatorilor cerințele de acceptare și de continuare a relațiilor cu clienții și le pune la dispoziție politicile și referirile la standardele profesionale necesare pentru a evalua atât oportunitățile de afaceri, cât și riscurile adiacente.

În cadrul acestui proces, analizăm atent caracteristicile de risc ale unui potențial client sau angajament și rezultatele mai multor proceduri de analiză-diagnostic. Înainte de acceptarea unui nou angajament sau a unui nou client, stabilim dacă putem aloca resurse suficiente pentru a oferi servicii de calitate, în special în domeniile foarte tehnice și dacă putem furniza serviciile pe care le solicită clientul. Procesul de aprobare este riguros, iar angajamentele de audit pentru noi entități listate la bursă nu pot fi acceptate fără aprobarea din partea PPD regional sau local.

În cadrul procesului EY anual de evaluare a continuării relației cu clienții și a angajamentelor, analizăm serviciile noastre și dacă avem capacitatea de a continua furnizarea unor servicii de calitate, precum și reconfirmăm dacă angajamentul EY România față de calitate și transparență în raportarea financiară este împărtășit de clienții cărora le furnizăm servicii.

Împreună cu membrii conducerii Departamentului nostru de audit, partenerul responsabil pentru o misiune de audit analizează în fiecare an relația noastră cu clienții de audit pentru a stabili dacă este oportună continuarea relațiilor cu aceștia.

În urma acestei analize, pot fi identificate anumite angajamente de audit care necesită proceduri de supraveghere suplimentare (monitorizare atentă), iar relația cu anumiți clienți de audit este întreruptă. Ca și în cazul procesului de acceptare a clienților, PPD de la nivel regional este implicat în procesul de analiză a continuării relației cu clienții și trebuie să fie de acord cu decizia de continuare a relației cu clientul respectiv.

Deciziile de acceptare a clienților sau de continuare a relației cu aceștia ori a angajamentelor iau în considerare evaluarea, de către echipa care desfășoară angajamentul, a posibilității existenței unei eventuale presiuni din partea conducerii societății pentru acceptarea unor înregistrări, probe de audit și concluzii raportate necorespunzătoare care să afecteze calitatea auditului. Aspectele și concluziile referitoare la integritatea conducerii sunt, de asemenea, esențiale pentru deciziile de acceptare a clienților și de continuare a relațiilor cu aceștia.

## Desfășurarea misiunilor de audit

EY a făcut investiții semnificative pentru optimizarea metodologiilor și instrumentelor noastre de audit, pentru a furniza misiuni de audit de cea mai înaltă calitate în profesie. Această investiție reflectă angajamentul EY de a consolida încrederea în piețele de capital și în economiile din întreaga lume.

### Metodologia de audit

EY GAM oferă un cadru global de furnizare a unor servicii de audit de înaltă calitate, prin aplicarea unitară a procesului de analiză a proceselor, a raționamentelor și a procedurilor, indiferent de mărime. EY GAM prevede, de asemenea, conformitatea cu cerințele etice relevante, inclusiv independența de societatea pe care o audităm. Evaluarea riscurilor, reanalizarea și modificarea acestora după caz și utilizarea acestor evaluări pentru a determina natura, perioada și anvergura procedurilor de audit sunt fundamentale pentru EY GAM. Metodologia accentuează, de asemenea, necesitatea aplicării unui nivel de scepticism profesional adecvat în desfășurarea procedurilor de audit. EY GAM are la bază Standardele Internaționale de Audit (ISA) și este completată în România pentru a fi conformă cu standardele de audit românești și cerințele de reglementare sau statutare.

Folosind un instrument online, EY Atlas, auditorilor EY li se prezintă o versiune a EY GAM organizată pe

subiecte și elaborată pentru a se concentra asupra strategiei de audit, asupra riscurilor aferente situațiilor financiare și asupra planificării și execuției strategiei de audit adecvate pentru acele riscuri. EY GAM constă în două componente-cheie: cerințe și îndrumare; formulare suport și exemple. Cerințele și îndrumarea reflectă atât standardele de audit, cât și politicile EY. Formularele și exemplele includ cele mai bune practici și oferă asistență pentru efectuarea și documentarea procedurilor de audit.

EY GAM poate fi „adaptată” sau personalizată pentru a prezenta cerințele și îndrumarea relevantă, în funcție de natura entității auditate, de exemplu, există adaptări pentru entitățile de interes public și pentru cele considerate entități non-complex.

După desfășurarea programului în sistem pilot în 2019, EY GAM a fost actualizată astfel încât să includă prima abordare bazată în primul rând pe date, Digital GAM. Utilizând suita de instrumente de analiză EY Helix, fluxul de proceduri de audit, alături de noi cerințe și îndrumare, îmbunătățește modul în care firmele membre ale EY desfășoară auditurile. Abordarea de audit a EY combină volumele extinse de date financiare și nefinanciare disponibile, extrase din sistemele entităților, cu surse cuprinzătoare de cunoștințe, pentru a permite auditorilor EY să obțină probe de audit suficiente și adecvate. Prin vizualizarea unor populații întregi de date și aplicarea scepticismului profesional, auditorii EY pot să supună declarațiile conducerii unor analize suplimentare, astfel încât să impulsioneze calitatea înaltă a auditurilor.

Au fost realizate și alte îmbunătățiri pentru a aborda noi standarde, dezvoltările și aspectele apărute în domeniul auditului, experiența obținută în urma implementărilor efectuate și rezultatele inspecțiilor externe și interne. Recent, EY GAM a fost actualizată astfel încât să corespundă cerințelor ISA 540 (Revizuit), „Auditul estimărilor contabile și a prezentărilor aferente” (în vigoare pentru misiuni de audit ale perioadelor începând la sau după 15 decembrie 2019) și a fost emisă o suită de înlesniri pentru implementarea acestor cerințe.

În plus, sunt monitorizate progresele curente și cele aflate în curs de dezvoltare și sunt emise în mod oportun comunicări privind planificarea și desfășurarea auditului, prin care sunt evidențiate aspectele observate în cursul inspecțiilor, precum și orice alte subiecte-cheie de interes în cadrul Forumului Internațional al Organismelor Independente de Reglementare a Auditului (IFIAR).

În mod specific, în ceea ce privește impactul pe care pandemia de COVID-19 îl are asupra economiei globale, au fost emise îndrumări pentru abordarea îngrijorărilor de raportare financiar-contabile cu care se confruntă entitățile de audit, firme membre ale EY, precum și considerații de audit necesare în momentul desfășurării auditurilor în mediul curent.

## Tehnologie

Echipele noastre care desfășoară misiuni de audit utilizează numeroase tehnologii ca suport pentru executarea și documentarea activității desfășurate în conformitate cu EY GAM.

EY Canvas, platforma globală de audit a EY, se află în centrul auditului și ne permite să furnizăm audituri de înaltă calitate. EY Canvas este un instrument construit folosind o tehnologie de ultimă oră pentru aplicații pe internet. Acest lucru ne permite să furnizăm securitatea datelor și să ne dezvoltăm software-ul pentru a reacționa la modificările din cadrul profesiei de audit și a mediului de reglementare.

Prin utilizarea întrebărilor de stabilire a profilului, angajamentele de audit din EY Canvas sunt configurate automat cu informații relevante pentru cerințele de listare ale unei entități și ale industriei. Aceasta ne ajută să ne menținem planurile de audit adaptate și la zi și furnizează legături directe cu îndrumările noastre de audit, cu standardele profesionale și cu formate de documente. EY Canvas este construit cu o interfață care îi permite echipei să vizualizeze riscurile și relația de adresare a lor cu răspunsul planificat și cu activitatea desfășurată în domeniile cheie. De asemenea, permite legături între echipele de audit de la nivelul unui client de grup prin care să comunice între diferitele birouri riscurile și instrucțiunile, astfel încât echipa principală de audit să poată coordona execuția și monitoriza performanțele auditului la nivel de grup.

EY Canvas include My EY, portalul adresat clienților, care ajută echipele să comunice cu clienții și să uniformizeze solicitările venite din partea acestora. Aplicațiile pentru mobil sunt integrate în EY Canvas pentru a ne ajuta angajații în activitatea lor de audit; de ex., pentru monitorizarea progresului auditului, pentru obținerea probelor de audit în condiții de siguranță și pentru participare la inventar.

Echipele care desfășoară misiuni de audit folosesc alte aplicații, programe de analiză a datelor și formulare în cursul diferitelor etape ale unui audit, pentru a asista la execuția procedurilor, elaborarea și documentarea concluziilor de audit și la analizarea acestora. Aceasta include EY Smart Automation, o colecție de aplicații care sunt dezvoltate și implementate la nivel global prin intermediul EY Canvas pentru a permite profesioniștilor în audit ai EY să execute digital procedurile și procesele de audit.

## Digital GAM și analiza datelor

În cadrul EY, integrăm analiza datelor în misiunile noastre de audit. Faptul că utilizăm datele și analiza nu se referă la proceduri aditive sau vizualizări, ci se referă la preluarea unor ample populații de date ale societăților și aplicarea tehnologiei (EY Helix) și

metodologiei (EY GAM) noastre consecvente la nivel global pentru a audita aceste date.

EY Helix este o bibliotecă de instrumente de analiză a datelor care pot fi utilizate în cadrul misiunilor de audit. Aceste instrumente de analiză transformă auditul analizând populații mai mari de date relevante pentru audit, identificând modele și tendințe mai puțin vizibile din cadrul acelor date și ajutându-ne să ne direcționăm eforturile de audit. Utilizarea instrumentelor noastre de analiză a datelor ne permite, de asemenea, să obținem perspective mai bune, informații mai amănunțite și o înțelegere mai profundă a tranzacțiilor și a zonelor de risc.

EY utilizează instrumente de analiză a datelor pentru a analiza ciclurile de operare a activității ale societăților pe care le audităm, susținute prin programe de audit dezvoltate pe baza instrumentelor de analiză care ajută la aplicarea acestor instrumente de analiză a datelor.

Folosind biblioteca EY Helix de instrumente de analiză a datelor, echipele de audit ale EY pot să îmbunătățească evaluarea riscurilor în cadrul auditului, ceea ce permite auditarea unor tranzacții cu riscuri mai ridicate și furnizează asistență angajaților EY pentru adresarea unor întrebări mai pertinente referitoare la constatările auditului și evaluarea rezultatelor.

EY Atlas este o platformă tehnologică globală care le permite auditorilor noștri să acceseze cele mai recente materiale de contabilitate și audit, inclusiv standarde externe, interpretări EY și idei inovatoare.

## Stabilirea echipelor de audit

Politicele EY România prevăd revizuirea anuală a misiunilor partenerilor de către conducerea Departamentului de audit și de către Directorul de practică profesională la nivel de țară. Această revizuire se efectuează, printre altele, pentru a se asigura de faptul că profesioniștii care conduc misiunile de audit privind societățile listate la bursă și a altor entități de interes public dispun de competențele necesare (de ex.: de cunoștințe, abilități și capacitate) pentru a-și îndeplini responsabilitățile aferente angajamentului și că respectă regulile aplicabile privind rotația auditorilor.

Alocarea angajaților într-o misiune de audit este, de asemenea, realizată conform instrucțiunilor conducerii departamentului de audit. Factorii care sunt luați în considerare în momentul alocării personalului în cadrul echipelor de audit includ dimensiunea și complexitatea angajamentului, cunoștințele specifice industriei și experiența, perioada derulării misiunii de audit, continuitatea și oportunitățile de instruire la locul de muncă. Pentru angajamente mai complexe se analizează dacă experiența de specialitate suplimentară este necesară pentru a completa sau a întări activitatea echipei de audit.

În multe cazuri, specialiști interni sunt numiți ca parte a echipei care desfășoară misiunea de audit pentru a susține desfășurarea procedurilor de audit și obținerea probelor de audit corespunzătoare. Se apelează la acești profesioniști atunci când sunt necesare abilități și cunoștințe specifice, cum este cazul sistemelor informatice, al evaluării activelor și al analizei actuariale.

## Frauda

Ca parte a angajamentului EY față de calitate, există o politică de îmbunătățire continuă, care a condus la inovații în privința procedurilor în domeniul riscului și a procedurilor de audit desfășurate pentru identificarea fraudei. Aceste inovații includ:

- Fructificarea puterii tehnologiei avansate prin:
  - Mandatarea utilizării analizelor de date în efectuarea procedurilor de audit referitoare la fraudă
  - Îmbunătățirea evaluării riscurilor și a sferei auditului prin folosirea mai multor date și a informațiilor externe, cum ar fi media
  - Folosirea confirmărilor electronice pentru probele de audit ori de câte ori acest lucru este posibil, în timp trecându-se la corelarea înregistrărilor realizate de societatea auditată cu privire la tranzacțiile bancare cu cele furnizate de bancă
- Mandatarea instruirilor anuale în domeniul analizei criminalistice pentru toți profesioniștii în audit

## Revizuire și consultare

### Revizuirea activității de audit

Politicile EY descriu cerințele privind implicarea oportună și directă a profesioniștilor seniori în misiunile de audit, precum și nivelul de revizuire necesar pentru activitatea desfășurată. Membrii cu rol de supraveghere al unei echipe de audit desfășoară o revizuire detaliată a documentării auditului din punctul de vedere al corectitudinii tehnice și caracterului complet. Angajații noștri cu funcții executive și partenerii de angajament desfășoară al doilea nivel de revizuire pentru a determina caracterul adecvat al activității de audit în ansamblu, precum și al tratamentului contabil folosit și al prezentării situațiilor financiare. La nevoie, pe baza unor criterii de risc, profesioniști din cadrul departamentului de asistență fiscală revizuiesc foile de lucru aferente secțiunii de taxe și alte foi de lucru relevante. Pentru toate entitățile de interes public, precum și pentru anumite alte societăți considerate cu risc, persoana responsabilă pentru revizuirea calității angajamentului (prezentată mai jos) revizuieste arii importante din dosarul de audit referitoare la tratamentul contabil, raportarea financiară și desfășurarea misiunii de audit,

precum și situațiile financiare ale societății pe care o audităm și raportul nostru de audit.

Natura, perioada și anvergura revizuirii activității de audit depind de numeroși factori, inclusiv de:

- Riscul, importanța, subiectivitatea și complexitatea aspectelor verificate
- Capacitatea și experiența membrilor echipei de audit care întocmesc documentarea auditului
- Nivelul implicării directe în activitatea de audit a persoanei care desfășoară revizuirea
- Măsura în care s-a făcut apel la procesul de consultare

Politicile noastre descriu, de asemenea, rolul și responsabilitățile fiecărui membru al echipei de audit pentru coordonarea, îndrumarea și supravegherea auditului, precum și cerințele de documentare a activităților efectuate și a concluziilor acestora.

### Cerințe privind consultarea

Politicile EY privind consultarea se bazează pe o cultură a colaborării, prin care profesioniștii de audit sunt încurajați să împărtășească puncte de vedere asupra aspectelor complexe de contabilitate, audit și raportare. Deoarece mediul în care lucrează firmele membre EY a devenit mai complex și conectat la nivel global, cultura de consultare a EY a devenit și mai importantă pentru a ajuta EY să formuleze în mod oportun concluziile adecvate pentru entitățile pe care le auditează. Cerințele privind consultarea și politicile aferente sunt elaborate astfel încât să fie implicate resursele adecvate, pentru ca echipele de audit să formuleze concluziile corespunzătoare.

Cultura de consultare a EY permite echipelor de audit să furnizeze în mod consecvent servicii integrate de înaltă calitate, care îndeplinesc necesitățile entităților auditate, organismelor de guvernare și ale acestora și a tuturor părțile interesate

În cazul aspectelor complexe și sensibile, există un proces formal care prevede consultarea în afara echipei de audit cu alți angajați, cu experiență mai mare sau cunoștințe de specialitate relevante, în special cu personal specializat în practică profesională și independentă. În interesul obiectivității și al scepticismului profesional, politicile EY prevăd ca membrii echipelor de practică profesională, independentă și alți anumiți angajați să se retragă din procesul de consultare dacă furnizează în prezent sau dacă au furnizat recent servicii clientului la care se referă consultarea. În acest caz, se numesc alte persoane cu nivel de calificare adecvat.



Politicile EY includ, de asemenea, o cerință ca toate aceste consultări să fie documentate, inclusiv acordul scris din partea persoanei sau persoanelor consultate, pentru a face dovada înțelegerii și soluționării problematicei supuse consultării.

### Evaluarea calității angajamentului de audit

Evaluarea calității angajamentelor de audit este desfășurată de partenerii de audit în conformitate cu standardele profesionale pentru toate entitățile de interes public și la cele care sunt considerate a necesita o monitorizare atentă. Partenerii responsabili pentru evaluarea calității sunt profesioniști cu experiență care dispun de cunoștințe importante în domeniu. Aceștia sunt independenți față de echipa care desfășoară misiunea de audit și oferă obiectivitate în evaluarea raționamentelor semnificative realizate de echipa de audit și a concluziilor formulate ca parte a emiterii raportului de audit. Totuși, desfășurarea unei evaluări a calității angajamentului de audit nu reduce responsabilitatea partenerului responsabil pentru angajament pentru acesta și desfășurarea acestuia. Responsabilitatea partenerului care evaluează calitatea angajamentului de audit nu poate fi delegată altei persoane în nicio circumstanță.

Evaluarea calității angajamentului de audit se desfășoară pe întreaga perioadă a angajamentului de audit, inclusiv planificarea, evaluarea riscurilor, strategia de audit și execuția. Politicile și procedurile noastre privind desfășurarea și documentarea evaluărilor calității angajamentului oferă îndrumare specifică în legătură cu natura, perioada și anvergura procedurilor ce vor fi efectuate și documentația necesară care să dovedească finalizarea acestora. În toate situațiile, evaluarea calității angajamentului este finalizată înainte de data raportului de audit.

Coordonatorul departamentului de audit la nivel regional (AMP) și directorul regional de Practică Profesională aprobă toate misiunile de revizuire a calității angajamentului.

### Procedura de soluționare a diferendelor de opinie profesională de către echipa de audit

EY deține o cultură a colaborării care încurajează și se așteaptă ca angajații să ia atitudine, fără frică de represalii, în cazul apariției unor diferende de opinie profesională sau dacă nu se simt confortabili în legătură cu anumite aspecte referitoare la o misiune de audit. Politicile și procedurile specifice sunt proiectate astfel încât membrii echipelor care derulează misiunea de audit să comunice orice tip de diferende privind aspecte contabile, de audit sau de raportare semnificative.

Aceste politici sunt prezentate clar la angajarea în cadrul EY și continuăm să promovăm o cultură care pune accent pe responsabilitatea și autoritatea de a solicita ca punctele de vedere proprii să fie ascultate și de a solicita punctele de vedere ale altor persoane.

Diferențele de opinie profesională care apar în cursul derulării unui audit sunt soluționate, în general, la nivelul echipei care desfășoară misiunea de audit. Totuși, dacă o persoană implicată în discutarea unui aspect nu este mulțumită de decizia adoptată, aceasta o prezintă nivelului de autoritate următor, până se ajunge la un acord sau până se ia o decizie finală.

Mai mult decât atât, dacă partenerul responsabil pentru revizuirea calității auditului emite recomandări care nu sunt acceptate de partenerul de angajament sau dacă problema nu este soluționată astfel încât persoana responsabilă cu revizuirea să fie de acord cu soluția, raportul de audit nu este emis până când problema nu este soluționată. Diferențele de opinie profesională care sunt rezolvate prin consultare cu departamentul de practică profesională sunt documentate în mod corespunzător.

## Rotația și asocierea de lungă durată

Rotația obligatorie a partenerilor de audit este una dintre măsurile pe care EY le sprijină, pentru a ajuta la întărirea independenței auditorilor. EY România respectă cerințele Codului IESBA, Regulamentul (UE) 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 (UE 537/2014) și cerințele locale ale legii 162/2017, precum și cerințele Comisiei Valorilor Mobiliare și Burselor din SUA (SEC), dacă este cazul. EY România susține rotația partenerilor de audit promovând prin aceasta oferirea unei perspective noi, dar și independența față de conducerea societății auditate, păstrând, în același timp, experiența și cunoștințele referitoare la activitate. Rotația partenerilor de audit, alături de cerințele de independență, de sistemele sporite de control intern al calității și de supravegherea independentă a misiunilor de audit, ajută la sporirea independenței și obiectivității și sunt elemente importante de protecție a calității auditului.

Articolul 17 din Regulamentul UE privind auditul nr. 537/2014 prevede ca entitățile de interes public să-și rotească partenerul coordonator de audit /auditorul care semnează raportul de audit și cel care efectuează revizuirea calității auditului după 7 ani. După rotație, partenerul coordonator de audit/auditorul care semnează raportul de audit și cel care efectuează revizuirea calității auditului nu pot relua rolul de partener coordonator de audit partenerul coordonator de audit/auditor care semnează raportul de audit și partener până când nu trec cel puțin trei ani.

Pentru entitățile de interes public, Politica Globală de Independență a EY prevede rotația la șapte ani a partenerului coordonator de audit, a celui care efectuează revizuirea calității auditului și a altor parteneri de audit care iau decizii sau fac raționamente

cheie privind aspecte semnificative ale auditului (denumiți împreună „partenerii cheie de audit”). Pentru o entitate de interes public nouă (inclusiv pentru o societate nou listată), partenerii cheie de audit își pot păstra rolul pentru încă doi ani înainte de rotație, dacă au furnizat servicii societății timp de șase sau mai mulți ani înainte de listare.

Până la finalizarea perioadei maxime de rotație, un partener cheie de audit nu poate conduce sau coordona servicii profesionale acordate clientului de audit entitate de interes public decât după finalizarea perioadei de pauză.

Această perioadă este de cinci ani pentru un partener coordonator de audit, de trei ani pentru un partener care efectuează revizuirea calității auditului și de doi ani pentru alți parteneri care fac obiectul rotației.

În cazurile în care perioada de pauză prevăzută pentru partenerul coordonator de audit stabilită de organismul legislativ sau organul de reglementare local este mai mică de cinci ani, cea mai mare dintre acea perioadă de pauză ori o perioadă de trei ani poate fi substituită perioadei de pauză de cinci ani prevăzută în caz contrar. Această excepție de jurisdicție pentru partenerul coordonator de audit poate fi aplicată doar pentru perioade de audit începând înainte de 15 decembrie 2023.

Suplimentar cerințelor de rotație a partenerilor de audit aplicabile clienților de audit entități de interes public, EY a stabilit un cadru de măsuri de siguranță pentru asocierea de lungă durată care, în consecvență cu prevederile Codului IESBA și ale articolului 17 din 537/2014, include considerente privind amenințările asupra independenței create de implicarea profesioniștilor în decursul unei perioade îndelungate în cadrul unui audit și un cadru de măsuri de siguranță pentru a aborda aceste amenințări.

Utilizăm instrumente pentru a monitoriza eficient conformitatea cu rotația internă și cerințele pentru partenerii de audit și pentru alți profesioniști care au avut o asociere de lungă durată cu clientul de audit, precum și rotația treptată. Există, de asemenea, un proces de planificare a rotației și de adoptare a deciziilor, care presupune consultarea cu și aprobarea din partea profesioniștilor noștri specializați în practică profesională și independență.

### **Rotația externă**

Pentru entitățile de interes public, respectăm cerințele privind rotația externă ale art. 17 (1) din Regulamentul UE privind auditul.

## **Evaluări ale calității auditului**

Programul global ECA (Evaluarea Calității Auditului) al EY este un aspect esențial al procesului EY de monitorizare a calității auditului. EY România

desfășoară programul global ECA, raportează rezultatele și dezvoltă planuri de acțiune ca răspuns la acestea. Scopul principal al programului este de a stabili dacă sistemele de control al calității, inclusiv cele ale EY România, sunt elaborate corespunzător și și respectate în derularea misiunilor de audit, pentru a oferi o asigurare rezonabilă asupra conformității cu politicile și procedurile, precum și cu standardele profesionale și cu cerințele de reglementare. Programul global de ECA este conform cu cerințele și îndrumările cuprinse în Standardul Internațional de Control al Calității (ISQC) 1, cu modificările ulterioare, și este completat, după caz, pentru a respecta standardele profesionale și cerințele de reglementare din România. Programul ECA susține și eforturile permanente ale EY România de a identifica ariile în care ne putem îmbunătăți performanțele sau ne putem extinde politicile și procedurile.

Desfășurat anual, programul este coordonat și monitorizat de reprezentanții rețelei globale de Directori de Practică Profesională, sub supravegherea conducerii globale a departamentului de audit.

Angajamentele evaluate în fiecare an sunt selectate printr-o abordare pe bază pe riscuri, concentrată pe angajamentele de audit cu operațiuni mari, complexe sau de interes public semnificativ, inclusiv elemente de impredictibilitate. Programul ECA global include evaluări detaliate, axate pe riscuri, ale documentelor aferente unui număr mare de angajamente de audit pentru entitățile cotate sau necotate la bursă și pentru entitățile de interes public și cele care nu sunt de interes public, pentru evaluarea conformității cu politicile și procedurile interne, cu cerințele EY GAM, precum și cu standardele profesionale locale și cerințele de reglementare relevante. Acesta include și evaluarea unui eșantion al angajamentelor de asigurare non-audit desfășurate de echipele de angajament. Acestea evaluează conformitatea cu standardele profesionale și cu politicile și procedurile interne relevante care trebuie aplicate la efectuarea serviciilor de asigurare non-audit. În plus, se desfășoară evaluări la nivel de practică pentru a determina conformitatea cu politicile și procedurile de control al calității în domeniile funcționale prevăzute în ISQC1.

Programul ECA global suplimentează activitățile externe de monitorizare și inspecție a practicii, cum ar fi programele de inspecție din partea organismelor de reglementare a auditului și evaluările externe efectuate de echipe din același domeniu. De asemenea, ne informează cu privire la conformitatea noastră cu cerințele de reglementare, standardele profesionale și politici și proceduri.

În 2019, ECA al EY România a dus la inspectarea a 7 angajamente de audit. 100% din angajamentele inspectate pe plan intern au fost considerate fără constatări sau deficiențe semnificative, comparabil cu rezultatele ECA din 2018.

Profesioniștii care îndeplinesc funcția de evaluatori ECA și de coordonatori ai echipelor de evaluare sunt selectați în funcție de abilitățile și competența lor profesională, atât în domeniul contabil, cât și în cel de audit, precum și în funcție de specializarea lor într-o anumită industrie; aceștia au participat adesea la programul ECA global timp de mai mulți ani și dețin abilități la cel mai înalt nivel în derularea programului. Coordonatorii echipelor de evaluare și evaluatorii sunt independenți față de angajamentele și echipele pe care le evaluează și sunt în mod normal distribuiți pentru desfășurarea inspecțiilor în afara locației de bază în care își desfășoară în mod normal activitatea.

Pandemia de COVID-19 a reprezentat o provocare specială pentru o programul global ECA în 2020 ca urmare a restricțiilor de călătorie și de interacțiune directă impuse. Folosirea EY Canvas și a altor instrumente de colaborare a contribuit la finalizarea eficientă a programului în cadrul EY România.

Rezultatele programului ECA global, ale activităților externe de monitorizare și inspecție ale practicii sunt evaluate și comunicate, pentru a se putea adopta măsuri de îmbunătățire a calității. Orice planuri de îmbunătățire a calității descriu măsurile ulterioare care trebuie luate, persoanele responsabile, calendarul de implementare și termenele, precum și semnarea de confirmare a măsurilor finalizate. Măsurile de soluționare a aspectelor referitoare la calitatea auditului observate prin intermediul programului ECA global, a inspecțiilor din partea organismelor de reglementare și a evaluărilor efectuate de către colegi externi din același domeniu sunt responsabilitatea conducerii departamentului de audit și a Directorului de Practică Profesională. Aceste programe oferă un feedback rezultat din monitorizarea practicii, care are un rol important pentru eforturile noastre continue de îmbunătățire a calității.

## Evaluări externe de asigurare a calității auditului

Birourile de audit ale EY România și auditorii săi statutar înregistrați sunt supuși inspecției periodice efectuate de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar („ASPAAS”). Ca parte a inspecțiilor, ASPAAS evaluează sistemele de control al calității din cadrul firmei și evaluează angajamentele selectate.

Ultima inspecție externă de asigurare a calității auditului a fost efectuată conform cerințelor legislației în vigoare în acea perioadă de către Camera Auditorilor Financiar din România („CAFR”), organul de reglementare anterior care efectua inspecția, și a avut loc în 2014. Raportul de inspecție final a fost emis în 5 decembrie 2014.

Respectăm și beneficiem de procesul de inspecție efectuat de ASPAAS. Evaluăm atent aspectele semnalate în cursul inspecției pentru a identifica ariile

în care putem îmbunătăți calitatea auditului. Angajamentele pentru care au fost identificate aspecte semnificative fac obiectul Procesului global de identificare a cauzelor principale. Alături de procesul ECA, inspecțiile externe furnizează informații valoroase cu privire la calitatea auditurilor EY. Aceste informații ne permit să desfășurăm audituri de înaltă calitate.

Informații referitoare la organismul de reglementare, precum și rapoarte de inspecție aferente anilor anteriori disponibile publicului pot fi găsite pe site-ul CAFR [www.cافر.com](http://www.cافر.com) și vor fi disponibile pentru viitor pe noul site al Autorității pentru supravegherea publică a activității de audit statutar („ASPAAS”).

## Respectarea prevederilor legale

Codul Global de Conduită al EY furnizează îndrumare clară despre acțiunile și comportamentul de afaceri ale EY. EY România respectă legile și reglementările aplicabile, iar valorile EY ne fundamentează angajamentul de a face ceea ce este corect. Acest angajament important este sprijinit de mai multe politici și proceduri, explicate în paragrafele de mai jos.

### Anti-mită

Politica EY globală anti-mită le furnizează angajaților EY îndrumări cu privire la anumite activități care nu sunt etice sau legale. Aceasta subliniază obligația de a respecta legislația anti-mită și include o definiție a ceea ce reprezintă mita. De asemenea, aceasta identifică responsabilitățile de raportare la descoperirea cazurilor de mită. Drept recunoaștere a efectului global de creștere a mitei și corupției, s-au sporit eforturile de a încorpora măsurile anti-corupție în întreaga organizație EY.

### Tranzacții bazate pe informații privilegiate

Politica globală a EY privind tranzacțiile bazate pe informații privilegiate reafirmă obligația angajaților EY de a nu efectua tranzacții cu titluri când dețin informații privilegiate, prevede detalii despre ce reprezintă informațiile privilegiate și identifică persoanele care trebuie consultate de angajații EY dacă au întrebări cu privire la responsabilitățile lor.

### Sancțiuni comerciale

Este important să avem cunoștință de situația în continuă schimbare privind sancțiunile comerciale internaționale. EY monitorizează sancțiunile emise în diverse zone geografice și furnizează îndrumare personalului EY cu privire la activitățile afectate.

## Confidențialitatea informațiilor

Politica globală a EY privind confidențialitatea datelor cu caracter personal, revizuită și reemisă în 2018, stabilește principiile care trebuie aplicate pentru colectarea, utilizarea și protecția datelor cu caracter personal, inclusiv a celor referitoare la foști, actuali sau potențiali angajați, la clienți, furnizori sau asociați de afaceri. Această politică este consecventă cu prevederile stricte ale Regulamentului General al Uniunii Europene privind Protecția Datelor și cu alte legi și reglementări aplicabile privind protecția și confidențialitatea datelor.

EY a implementat, de asemenea, Regulile corporative obligatorii aprobate de organismele de reglementare ale UE pentru facilitarea circulației datelor cu caracter personal în cadrul rețelei EY.

Mai mult decât atât, avem o politică pentru a răspunde atât cerințelor cât și nevoilor de afaceri în ceea ce privește protecția datelor, specifice în România.

## Păstrarea documentelor

Politica EY globală cu privire la păstrarea documentelor și alte politici locale conexe se aplică tuturor angajamentelor și întregului personal. Aceste politici tratează păstrarea documentelor atunci când o persoană are informații privind o plângere, un litigiu, o anchetă, o citație sau o altă procedură guvernamentală în curs sau anticipată în mod rezonabil și care ne implică pe noi sau pe unul dintre clienții noștri și care ar putea avea legătură cu activitatea noastră. Aceasta răspunde și la cerințele legislației din România aplicabile pentru elaborarea și păstrarea documentelor de lucru relevante pentru activitatea desfășurată.



## Practici de independență

Practica globală de independență a EY prevede ca EY România și profesioniștii noștri să respecte standardele de independență aplicabile fiecărui angajament, de ex., Codul etic IESBA și și standardele naționale privind independența.

Analizăm și evaluăm independența în ceea ce privește mai multe aspecte, inclusiv în ceea ce privește relațiile noastre financiare și relațiile financiare ale angajaților noștri; relațiile de muncă; relațiile de afaceri; admisibilitatea serviciilor pe care le oferim clienților de audit; cerințele aplicabile privind rotația firmelor și a partenerilor; aranjamentele referitoare la onorarii; aprobarea prealabilă de către comitetele de audit, dacă este cazul; precum și remunerarea și recompensarea partenerilor.

Nerespectarea cerințelor aplicabile privind independența va influența deciziile referitoare la promovarea și salarizarea privind persoana respectivă și poate duce la adoptarea altor sancțiuni disciplinare, inclusiv la încetarea relațiilor contractuale cu EY România.

EY România a implementat aplicațiile, instrumentele și procesele globale ale EY care să ne susțină firma, angajații din practica profesională, dar și alte categorii de angajați în respectarea politicilor de independență.

### Politica globală de independență a EY

Politica globală de independență a EY cuprinde cerințele de independență pentru firmele membre, pentru angajații din practica profesională și pentru alți angajați. Aceasta este o politică solidă, bazată pe Codul IESBA și completată cu cerințe mai severe din jurisdicții în care sunt stabilite de un organism legislativ, de un organism de reglementare sau de un organism de stabilire a standardelor local. Politica mai cuprinde, de asemenea, îndrumări proiectate să faciliteze o înțelegere și aplicarea regulilor de independență. Politica globală de independență a EY poate fi accesată rapid și permite o interogare facilă prin rețeaua de intranet a EY.

### Sistemul global de independență (GIS)

GIS este un instrument pe intranet care ajută profesioniștii EY să identifice entitățile față de care trebuie să fim independenți și restricțiile de independență care se aplică. În cele mai multe cazuri, aceste entități sunt clienți de audit cotați la bursă și

firmele afiliate lor, însă pot exista și alte tipuri de clienți din această categorie. Instrumentul include informații despre structura corporativă a firmelor afiliate clienților de audit cotați la bursă și este actualizat de echipele care desfășoară misiunile de audit pentru aceștia. Informațiile despre entitate includ înregistrări care indică regulile de independență care se aplică fiecărei entități, ajutând angajații noștri să stabilească tipurile de servicii ce pot fi oferite clientului sau alte interese sau relații care pot fi inițiate.

### Sistemul global de monitorizare (GMS)

GMS este un alt instrument global important care sprijină identificarea participațiilor restricționate și a altor interese financiare nepermise. Începând de la nivelul de manager, profesioniștii noștri au obligația să introducă în GMS detalii privind toate participațiile deținute de aceștia sau cele deținute de rudele lor apropiate. În cazul în care o participație restricționată este introdusă în GMS sau dacă o participație deținută devine restricționată, profesioniștii vor primi o notificare și vor avea obligația să o cedeze. Excepțiile identificate sunt raportate prin intermediul Sistemului global de raportare a abaterilor de la principiile de independență (SGRAPI), în vederea reglementării.

GMS facilitează, de asemenea, confirmarea anuală și trimestrială a respectării cerințelor politicilor de independență, detaliate mai jos.

### Conformitatea cu principiile de independență

EY a instituit mai multe procese și programe pentru monitorizarea conformității firmelor membre ale EY și a angajaților acestora cu principiile de independență. Acestea includ activitățile, programele și procesele prezentate în continuare.

### **Confirmările respectării principiilor de independență**

Anual, EY România este inclusă într-un proces regional de confirmare a respectării cerințelor Politicii și proceselor globale de independență ale EY și de raportare a excepțiilor identificate, dacă acestea există.

Toți profesioniștii din cadrul EY și alți angajați specifici, în funcție de rolul sau poziția pe care o dețin, au obligația să confirme respectarea cerințelor politicilor și procedurilor de independență cel puțin anual. Toți partenerii trebuie să confirme trimestrial respectarea principiilor de independență.

### **Evaluări ale conformității cu principiile de independență**

EY desfășoară proceduri interne pentru a evalua conformitatea firmelor membre cu aspectele de independență. Aceste evaluări includ aspecte legate de conformitatea serviciilor de non-audit, a relațiilor de afaceri cu societățile pe care le audităm și a intereselor financiare ale firmelor membre.

## Testarea conformității cu principiile de independență personală

În fiecare an, echipa globală de conformitate cu principiile de independență a EY stabilește programul anual de testare a conformității cu cerințele de confirmare a independenței personale și cu raportarea informațiilor în GMS. Pentru ciclul de testare din 2020, EY România a testat mai mult de 1 partener și alți angajați.

### Servicii de non-audit

Monitorizăm conformitatea cu standardele profesionale, legile și reglementările ce guvernează furnizarea de servicii de non-audit către clienții de audit printr-o serie de mecanisme. Acestea includ utilizarea instrumentelor precum PACE (a se vedea pagina 13) și Instrumentul de referință pentru oferta de servicii (SORT) (a se vedea mai jos), precum și formare profesională și proceduri prestabilite finalizate în timpul desfășurării misiunilor de audit și a proceselor interne de verificare. De asemenea, am implementat un proces pentru revizuirea și aprobarea anumitor servicii de non-audit înainte de acceptarea angajamentului.

### Instruirea cu privire la independența globală

EY dezvoltă și desfășoară o serie de programe de instruire cu privire la independență. Toți profesioniștii și alți angajați trebuie să participe la pregătirea anuală cu privire la independență pentru a ne ajuta să ne menținem independența față de societățile pe care le audităm.

Scopul este acela de a ajuta angajații EY să își înțeleagă responsabilitățile și de a permite fiecăruia, precum și firmelor membre EY de care aparțin, să nu aibă interese care ar putea fi considerate incompatibile cu obiectivitatea, integritatea și imparțialitatea în furnizarea de servicii clienților de audit.

Programul anual de pregătire cu privire la principiile de independență acoperă cerințele de independență, care se concentrează pe modificări recente ale politicilor, dar și pe teme și subiecte importante care apar periodic. Finalizarea la timp a programului anual de pregătire cu privire la independență este o cerință obligatorie și este monitorizată îndeaproape.

Pe lângă programul anual de pregătire, conștientizarea aspectelor de independență este promovată prin evenimente și materiale de pregătire, care includ programele destinate noilor angajați, programele de referință și planurile de formare profesională de bază ale fiecărui departament.

## Instrumentul de referință pentru oferta de servicii (SORT)

Evaluăm și monitorizăm permanent portofoliul nostru de servicii, pentru a confirma conformitatea acestora cu standardele profesionale, legi și reglementări și a ne asigura că dispunem de metodologii, proceduri și procese adecvate, pe măsură ce se dezvoltă servicii noi. Restricționăm furnizarea de servicii care ar presupune riscuri de independență sau altfel de riscuri exagerate. SORT oferă angajaților EY informații despre tipurile de servicii pe care le putem oferi. SORT include îndrumări privind serviciile care pot fi oferite clienților de audit și celor de non-audit, precum și alte aspecte și considerente de independență și managementul riscurilor.

### Instrumentul de evaluare a relației de afaceri (BRET)

Angajaților EY li se cere să utilizeze BRET în multe împrejurări pentru a identifica, evalua și obține aprobarea în prealabil a unor potențiale relații de afaceri cu un client de audit, sprijinind astfel conformitatea noastră cu prevederile de independență.

### Comitetele de audit și supravegherea independenței

Recunoaștem rolul important al comitetelor de audit și al organismelor similare de guvernare corporativă în supravegherea independenței auditorilor. Comitetele de audit independente și cu puteri depline dețin un rol vital, în numele acționarilor, în protejarea independenței și prevenirea conflictelor de interese. Suntem dedicați comunicărilor intense și regulate cu comitetele de audit sau cu cele responsabile pentru guvernarea corporativă. Prin intermediul programelor EY de evaluare a calității, monitorizăm și testăm conformitatea cu standardele EY privind comunicările cu comitetele de audit, precum și aprobarea prealabilă a serviciilor non-audit, după caz.



## Formarea profesională continuă a profesioniștilor de audit

### Dezvoltarea profesională

Dezvoltarea continuă a competențelor și cunoștințelor angajaților noștri este de o importanță majoră pentru îndeplinirea obiectivului nostru de a spori încrederea în piețele de capital.

Furnizarea oportunităților de a beneficia de experiența, nivelul de instruire și îndrumarea adecvată îi ajută să se dezvolte și să-și atingă potențialul într-un ritm variabil de avansare care le este potrivit lor.

Experiențele de zi cu zi obținute sunt atribuite local în mod sistematic, iar programa educațională centrală de audit a EY este consecventă la nivel global. Acest fapt este sprijinit pe tot parcursul de instruirea la locul de muncă de la profesioniști cu mai multă experiență care ajută la transformarea cunoștințelor și experienței în practică.

Instruirea este furnizată prin intermediul programului premiat „Academia de audit”, care combină modulele de formare „la cerere” cu simulările interactive fizice și virtuale desfășurate în sala de curs și studii de caz, împreună cu asistența relevantă pentru consolidarea și punerea în practică a cunoștințelor dobândite. Aceasta este completată prin programe de învățare dezvoltate ca reacție la modificările apărute în standardele de contabilitate și de raportare, la standardele privind independența și la standardele profesionale, la noile tehnologii, precum și la dezvoltările apărute din practică.

În situația în care o firmă membră a EYG auditează și revizuieste situații financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), membrii echipei respective participă la sesiuni de formare pentru a deveni acreditați IFRS.

EY România prevede că profesioniștii noștri din audit să obțină cel puțin:

- anual – 20 de ore de formare profesională continuă, din care 16 ore trebuie să acopere subiecte tehnice și non-tehnice; cerința minimă este de 8 ore de credite tehnice în fiecare an

- pe o perioadă de mai mulți ani - 120 de ore de formare profesională continuă în decursul unei perioade de trei ani, din care 96 de ore trebuie să acopere subiecte tehnice și non-tehnice; cerința minimă este de 48 de ore de credite tehnice pentru perioada de 3 ani

### Cunoștințe și comunicare internă

Pe lângă dezvoltarea profesională și managementului performanței, înțelegem importanța furnizării către echipele angrenate în misiunile de audit a unor informații actualizate pentru a le sprijini în a-și duce la îndeplinire responsabilitățile profesionale. EY efectuează investiții semnificative în cunoștințe și rețele de comunicare pentru a permite difuzarea rapidă a informațiilor și pentru a ajuta angajații să colaboreze și să împărtășească cele mai bune practici. Câteva dintre resursele și instrumentele EY includ:

- EY Atlas, care include standarde locale și internaționale de contabilitate și audit, precum și îndrumare privind interpretarea acestora
- Publicații precum International GAAP („Practici contabile general acceptate pe plan internațional”), Noutăți IFRS și situații financiare model
- Global Accounting and Auditing News („Știri globale din contabilitate și audit”) - buletin de știri săptămânal, care prezintă politici și proceduri de audit și independență, știri din partea dezvoltatorilor de standarde și a organelor de reglementare, precum și comentarii interne asupra acestora
- Alerte și webcasturi care includ o gamă largă de aspecte specifice globale și la nivel de țară privind practicile în cadrul departamentului de audit și care au ca scop perfecționarea continuă a departamentelor de audit din cadrul firmelor membre



## Managementul performanței

LEAD este cadrul EY care conectează cariera, dezvoltarea și performanțele angajaților. LEAD este un factor-cheie pentru obținerea unei schimbări majore în experiența angajaților EY. Prin feedback permanent, dezvoltare, excelența îndrumătorilor și conversații privind cariera, LEAD aliniază angajații cu strategia „NextWave” și le permite să se axeze pe viitor.

Acesta este proiectat să sprijine dezvoltarea angajaților EY în toate etapele carierei lor în cadrul EY. Tabloul personal al angajatului respectiv prezintă o imagine ușor de interpretat a performanțelor acestuia față de criteriile unei poziții de conducere în EY, inclusiv calitate, managementul riscului și excelența tehnică și, de asemenea, evaluează performanțele comparativ cu colegi în poziții similare. Feedback-ul primit în cursul unui ciclu anual este cumulat. Feedback-ul este cumulat și folosit drept informație pentru programe de compensații și recompensare.

Discuțiile periodice cu un îndrumător despre aspecte cum ar fi diferite căi ale carierei, aplicarea tehnologiilor emergente, experiența în cadrul unor noi echipe și formare contribuie la identificarea oportunităților de dezvoltare suplimentară și crearea unor abilități orientate către viitor.



## Venituri și remunerare

### Informații financiare

Veniturile reprezintă veniturile firmei de audit Ernst & Young Assurance Services S.R.L. și includ cheltuielile facturate clienților și veniturile aferente facturilor emise către alte firme membre EYG. Valorile prezentate în acest raport includ atât veniturile aferente serviciilor de audit, cât și celor de non-audit.

Veniturile generate de firma Ernst & Young Support Services SRL reprezintă doar venituri facturate în cadrul firmelor EY din România și sunt prezentate în situațiile financiare statutare ale acesteia.

Veniturile sunt prezentate conform Regulamentului (UE) nr. 537/2014 și includ:

1. Venituri din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public și ale entităților care aparțin de un grup de întreprinderi al cărui întreprindere-mamă este o entitate de interes public
2. Venituri din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități
3. Venituri din servicii non-audit permise furnizate entităților care sunt auditate de auditorul statutar sau de firma de audit
4. Venituri din servicii non-audit furnizate altor entități

Informații financiare pentru perioada încheiată la 30 iunie 2020 exprimate în milioane RON

Serviciu	Venituri	Procent
Servicii de audit statutar și servicii direct conexe pentru entități de interes public și ale entităților care aparțin de un grup de întreprinderi al cărui întreprindere-mamă este o entitate de interes public	26,6	30%
Servicii de audit statutar și servicii direct conexe pentru entități care nu sunt de interes public	37,6	43%
Servicii non-audit furnizate societăților pe care le audităm	15,7	18%
Servicii non-audit furnizate altor entități	7,6	9%
<b>Total venituri aferente Ernst &amp; Young Assurance Services S.R.L.</b>	<b>87,5</b>	<b>100%</b>

## Remunerarea partenerilor

Calitatea este aspectul central al strategiei EY și reprezintă o componentă-cheie a sistemelor EY de management al performanțelor. Partenerii EY România sunt evaluați și remunerați în baza unor criterii care includ indicatori specifici de management al calității și riscului, ce sunt luați în considerare pentru analizarea activităților realizate, precum și a rezultatelor obținute.

LEAD pentru parteneri, coordonatori principali, directori executivi și directori (PPEDD) se aplică tuturor partenerilor din cadrul firmelor membre ale EYG din întreaga lume. LEAD pentru PPEDD sprijină obiectivele globale ale firmei, continuând să lege performanțelor cu scopurile și valorile stabilite la nivel global. Procesul include stabilirea obiectivelor, feedback continuu, planificarea dezvoltării personale și analiza performanțelor și este corelat cu recunoașterea și recompensarea partenerilor. Documentarea obiectivelor și performanțelor partenerilor reprezintă elementul esențial al procesului de evaluare. Obiectivele unui partener trebuie să reflecte diverse priorități globale, una dintre acestea fiind calitatea.

Politicile EY interzic evaluarea și remunerarea partenerilor coordonatori de audit și a altor parteneri-cheie în cadrul unui angajament în funcție de vânzarea de servicii non-audit către societățile pe care le auditează. Aceasta consolidează obligația profesională a partenerilor noștri de a-și păstra independența și obiectivitatea. Pentru misiunile de audit desfășurate conform cerințelor Directivei 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014, EY interzice evaluarea și remunerarea oricăror parteneri sau profesioniști implicați în desfășurarea angajamentului sau care pot să o influențeze în funcție de vânzarea de servicii non-audit către clienții lor de audit. În ambele situații se susține obligația profesioniștilor noștri de a-și păstra independența și obiectivitatea.

Indicatorii specifici de performanță referitori la calitate și riscuri au fost dezvoltați pentru a ține cont de:

- Furnizarea excelenței tehnice
- Însușirea valorilor EY, demonstrate prin comportament și atitudine
- Dovedirea cunoașterii și promovarea managementului riscurilor și calității

- Respectarea politicilor și procedurilor
- Respectarea legilor, reglementărilor și îndatoririlor profesionale
- Contribuția la protejarea și consolidarea brandului EY

Schema de remunerare a partenerilor EY include bonusuri diferențiate în funcție de nivelul de performanță al fiecărui partener, monitorizat în contextul LEAD. Nivelul de performanță al partenerilor este evaluat anual de către firma de care aparțin din perspectiva furnizării unor servicii de calitate, a unor servicii excepționale către clienți și a capacității de implicare a personalului, suplimentar parametrilor noștri financiari și referitori la piață.

Ne desfășurăm activitatea în cadrul unui sistem care impune calitatea drept punct semnificativ în cadrul evaluării globale la sfârșit de an a partenerilor.

Pentru recunoașterea competențelor și a rolurilor în cadrul organizației comparativ cu piața, cât și în scopul atragerii și păstrării persoanelor cu performanțe deosebite, atunci când determinăm valoarea totală a remunerației partenerilor noștri, luăm în considerare și următorii factori:

- Experiența
- Rolul și responsabilitatea
- Potențialul pe termen lung

Cazurile de nerespectare a standardelor de calitate duc la acțiuni de remediere a acestora, care pot include evaluarea performanței, modificări ale remunerației, cerințe de instruire suplimentară, supraveghere suplimentară sau transfer.

Nerespectarea repetată sau extrem de gravă poate avea ca rezultat încetarea raporturilor contractuale cu EY România.



## Anexa 1: Lista clienților de audit entități de interes public

### Clienți de audit – entități de interes public ai EY România

În exercițiul financiar care s-a încheiat la data de 30 iunie 2020, EY România a desfășurat misiuni de audit al următoarelor entități de interes public:

- AEDIFICIUM BANCA PENTRU LOCUINȚE SA
- AGRICOVER CREDIT IFN SA
- ALRO SA
- ALUM SA
- AUTONOM SERVICES SA
- BRD - GROUPE SOCIETE GENERALE SA
- BRD ASIGURARI DE VIATA SA
- BRD ASSET MANAGEMENT S.A.I. SA
- Fondul deschis de investiții BRD Actiuni
- Fondul deschis de investiții BRD Eurofond
- Fondul deschis de investiții BRD Index Europa Regional
- Fondul deschis de investiții BRD Obligațiuni
- Fondul deschis de investiții Diverso Europa Regional
- Fondul deschis de investiții Simfonia 1
- BRD USD Fond
- BRD FINANCE IFN SA
- BRD SOCIETATE DE ADMINISTRARE A FONDURILOR DE PENSII PRIVATE SA
- FONDUL DE PENSII ADMINISTRAT PRIVAT BRD
- FONDUL DE PENSII FACULTATIVE BRD MEDIO
- BRD SOGELEASE IFN SA
- Credit Agricole Bank România SA
- Credit Europe Bank (România) SA
- Credit Europe Ipotecar IFN
- GENERALI SOCIETATE DE ADMINISTRARE A FONDURILOR DE PENSII PRIVATE SA
- FONDUL DE PENSII ADMINISTRAT PRIVAT ARIPI
- FONDUL DE PENSII FACULTATIVE STABIL
- FONDUL DE PENSII ADMINISTRAT PRIVAT BCR
- FONDUL DE PENSII FACULTATIVE BCR PLUS
- FONDUL DE PENSII ADMINISTRAT PRIVAT NN

- FONDUL DE PENSII FACULTATIVE NN ACTIV
- Fondul de Pensii Facultative NN Optim
- S.A.I. RAIFFEISEN ASSET MANAGEMENT SA
- Fondul de pensii facultative Raiffeisen Acumulare
- Fondul deschis de investiții Raiffeisen Benefit
- Fondul deschis de investiții Raiffeisen BENEFIT EURO
- Fondul deschis de investiții Raiffeisen CONFORT
- Fondul deschis de investiții Raiffeisen CONFORT EURO
- Fondul deschis de investiții Raiffeisen Conservator Euro
- Fondul deschis de investiții Raiffeisen Conservator RON
- Fondul deschis de investiții Raiffeisen Dolar Plus
- Fondul deschis de investiții Raiffeisen Euro Plus
- Fondul deschis de investiții Raiffeisen Moderat EURO
- Fondul deschis de investiții Raiffeisen Moderat RON
- Fondul deschis de investiții Raiffeisen Romania Acțiuni
- Fondul deschis de investiții Raiffeisen Ron Flexi
- Fondul deschis de investiții Raiffeisen Ron Plus
- Generali Romania Asigurare Reasigurare SA
- INTRUM FINANCIAL IFN SA
- MOZIPO IFN SA
- OMRO IFN SA
- OMV PETROM SA
- PRODVINALCO SA
- RAIFFEISEN BANK SA
- RAIFFEISEN LEASING IFN SA
- ROMPETROL RAFINARE SA
- ROMPETROL WELL SERVICES SA
- SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE GAZE NATURALE ROMGAZ SA
- SPHERA FRANCHISE GROUP SA
- TMK-ARTROM SA
- ZENTIVA SA



## Anexa 2:

Lista firmelor membre EYG aprobate din statele membre UE sau SEE

La 30 iunie 2020, următoarele firme membre EYG au primit aprobare să desfășoare audit statutar într-un stat membru al UE sau al SEE:

Statul membru	Auditorul sau firma de audit statutar
Austria	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Belgia	EY Assurance Services
	EY Bedrijfsrevisoren
	EY Europe SCRL
Bulgaria	Ernst & Young Audit OOD
Croația	Ernst & Young d.o.o.
	Ernst & Young Croatia d.o.o.
Cipru	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Republica Cehă	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Danemarca	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
	EY Net Source A/S
Estonia	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finland	Ernst & Young Oy
	Julkispalvelut EY Oy
Franța	Artois
	Auditex
	Ernst & Young Atlantique
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
Picarle et Associes	
Germania	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Statul membru	Auditorul sau firma de audit statutar
Gibraltar	EY Limited
Grecia	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Ungaria	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Islanda	Ernst & Young ehf
Irlanda	Ernst & Young Chartered Accountants
Italia	EY S.p.A.
Letonia	SIA Ernst & Young Baltic
Liechtenstein	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young AG, Vaduz
Lituania	Ernst & Young Baltic UAB
Luxemburg	Compagnie de Revision S.A.
	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Olanda	Ernst & Young Accountants LLP
Norvegia	Ernst & Young AS
Polonia	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugalia	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
România	Ernst & Young Assurance Services SRL
	Ernst & Young Support Services SRL
Slovacia	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovenia	Ernst & Young d.o.o.
Spania	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young, S.L.
Suedia	Ernst & Young AB
Regatul Unit al Marii Britanii	Ernst & Young LLP
	Ernst & Young Europe LLP

Cifra de afaceri totală pentru exercițiul financiar încheiat la 30 iunie 2020 a acestor firme membre EYG obținută din desfășurarea de audituri statutare ale situațiilor financiare anuale și consolidate a fost de aproximativ 2,8 miliarde EUR.

EY | Audit | Fiscalitate | Strategie și tranzacții | Consultanță

## Despre EY

EY este lider mondial în furnizarea de servicii de audit, asistență fiscală, tranzacții și servicii de consultanță. Informațiile și serviciile de calitate pe care le livrăm ajută la consolidarea încrederii și siguranței în piețele de capital și în economiile din întreaga lume. Dezvoltăm lideri extraordinari, care creează echipe pentru a ne menține promisiunile față de toate persoanele interesate. Procedând astfel, jucăm un rol esențial în construirea unui mediu profesional mai bun pentru personalul, clienții și comunitățile noastre.

EY se referă la organizația globală și se poate referi la una sau mai multe dintre firmele membre ale Ernst & Young Global Limited, fiecare fiind o entitate juridică separată. Ernst & Young Global Limited, societate cu răspundere limitată din Marea Britanie, nu prestează servicii către clienți. Informații despre modul în care EY colectează și folosește datele cu caracter personal, precum și o descriere a drepturilor pe care le au persoanele fizice conform legislației privind protecția datelor cu caracter personal, sunt disponibile prin intermediul [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy). Pentru mai multe informații privind organizația noastră, vă rugăm să vizitați pagina de internet [ey.com](https://ey.com).

©2020 EY România

Toate drepturile rezervate.

BMC Agency

GA 1016683

EYG 006433-20Gbl

Data de expirare: nu există

[ey.com](https://ey.com)