

Raport de transparență 2019

EY România

The EY logo consists of the letters 'EY' in a bold, white, sans-serif font. A yellow triangle is positioned above the 'Y', pointing downwards towards the letters.

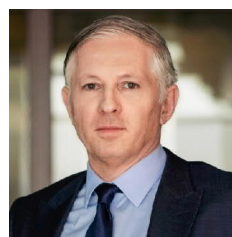
Building a better
working world

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 calitatea sustenabilă a auditului.....	9
O infrastructură care sprijină calitatea	9
Valorile profesionale insuflate.....	11
Sistemul de control intern al calității	12
Acceptarea clienților și continuarea relațiilor cu aceștia	13
Desfășurarea misiunilor de audit	14
Revizuire și consultare	15
Rotația și asocierea de lungă durată	16
Evaluări ale calității auditului	17
Evaluări externe de asigurare a calității auditului.....	18
Respectarea prevederilor legale	18
Practici de independență	19
Formarea profesională continuă a profesioniștilor de audit.....	21
Venituri și remunerare	22
Informații financiare	22
Remunerarea partenerilor	23
Anexa 1: Lista clienților de audit entități de interes public.....	24
Anexa 2:	26

Mai multe informații referitoare la EY se pot găsi pe site-ul nostru, [ey.com](https://www.ey.com).

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



Vă prezentăm Raportul de transparență 2019 al Ernst & Young Assurance Services S.R.L. (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 ne informăm părțile interesate asupra măsurilor 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 deservei 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 în angajamentele 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 Directiva a 8-a (UE) privind societățile comerciale și Regulamentul (UE) nr. 537/2014, care prevede ca auditorii statuari români ai entităților de interes public să publice rapoarte anuale de transparență.

Raportul de transparență 2019 al EY România respectă Directiva (UE) nr. 537/2014 și acoperă exercițiul financiar încheiat la data de 30 iunie 2019. 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.

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 guvernanta 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
- discuțiilor și consultațiilor privind aspecte contabile și de audit, legate în mod specific de domenii precum: bancar, asigurări și pensii private.

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 oferim susțin încrederea și siguranța în piețele de capital și în economie în întreaga lume. Creăm lideri excepționali într-o echipă care își onorează promisiunile către părțile interesate. Prin tot acest proces, jucăm un rol esențial în crearea unui mediu de lucru mai bun pentru oamenii noștri, pentru clienți și pentru comunitate.



Structură juridică, acționariat și conducere

În România, Ernst & Young Assurance Services S.R.L. este o entitate cu răspundere limitată 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.

Detalii privind structura acționariatului societății Ernst & Young Assurance Services S.R.L. sunt publice la Oficiul Național al Registrului Comerțului din România.

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.

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 2019, EY România deține 4 birouri în România și 19 parteneri, dintre care 7 parteneri activează în cadrul firmei de audit Ernst & Young Assurance Services S.R.L.

Firmele membre ale EYG sunt grupate în trei arii geografice: America; Asia-Pacific și Europa, Orientul Mijlociu, India și Africa (EMEIA). Japonia a fost o a patra arie separată și, în data de 1 iulie 2019, a devenit parte a ariei Asia-Pacific. Ariile includ mai multe Regiuni, care sunt alcătuite, la rândul lor, din firme membre sau anumite părți ale firmelor membre.

EY România face parte din Aria EMEIA, care include firme membre EYG din 97 de țări din Europa, Orientul Mijlociu, India și Africa. În cadrul Ariei EMEIA au existat 10 Regiuni.

Ernst & Young (EMEIA) Limited („EMEIA Limited”), societate engleză cu răspundere limitată, este principala entitate de conducere a firmelor membre ale EYG din Aria EMEIA. Prin EMEIA Limited se facilitează coordonarea și cooperarea firmelor membre, însă aceasta nu deține controlul lor. EMEIA Limited este o firmă membră a EYG, nu desfășoară operațiuni financiare și nu oferă servicii profesionale.

Fiecare regiune alege un Forum regional al partenerilor (FPR), ai căror reprezentanți oferă consultanță și acționează drept consiliu formator de opinie pentru conducerea la nivel de Regiune. Partenerul ales drept Președinte al FPR îndeplinește și funcția de reprezentant al Regiunii în cadrul Consiliului de Conducere Global (a se vedea pagina 6).

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.

EY Europe a fost înființată pentru a înlocui entitatea de tip holding Ernst & Young Europe LLP, firmă de audit înregistrată în Marea Britanie, pentru a asigura conformitatea continuă cu Directiva UE privind auditul statutar după ce Marea Britanie nu va mai fi stat membru UE.

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.

Principalele organisme de conducere din cadrul EY Europe sunt prezentate mai jos:

Comitetul Operațional Executiv European și Consiliul de Administrație

Consiliul de Administrație al EY Europe are autoritatea și responsabilitatea aplicării și gestionării strategiei. Acesta a constituit Comitetul Operațional Executiv European (COEE). COEE este compus din partenerul executiv la nivel european, coordonatorii pentru Conturi, Managementul talentelor, Managementul riscului, coordonatorii departamentelor de servicii de audit, asistență în afaceri, asistență în tranzacții și asistență fiscală, precum și toți partenerii executivi ai regiunilor europene.

Sub-comitetul de Conducere European

EY Europe are un Sub-comitet de Conducere European, care cuprinde un reprezentant din fiecare regiune din Europa. Acesta are rol consultativ pentru Comitetul Operațional Executiv European cu privire la politici, strategii și alte aspecte, iar aprobarea acestuia este necesară pentru un număr de aspecte semnificative, cum ar fi în numirea partenerului executiv la nivel european, aprobarea rapoartelor financiare ale EY Europe și a tranzacțiilor importante.

Organizarea la nivel de rețea

EY este lider global în domeniul serviciilor de audit, fiscalitate, asistență în tranzacții și în afaceri. La nivel global, cei peste 260.000 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. În 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 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.

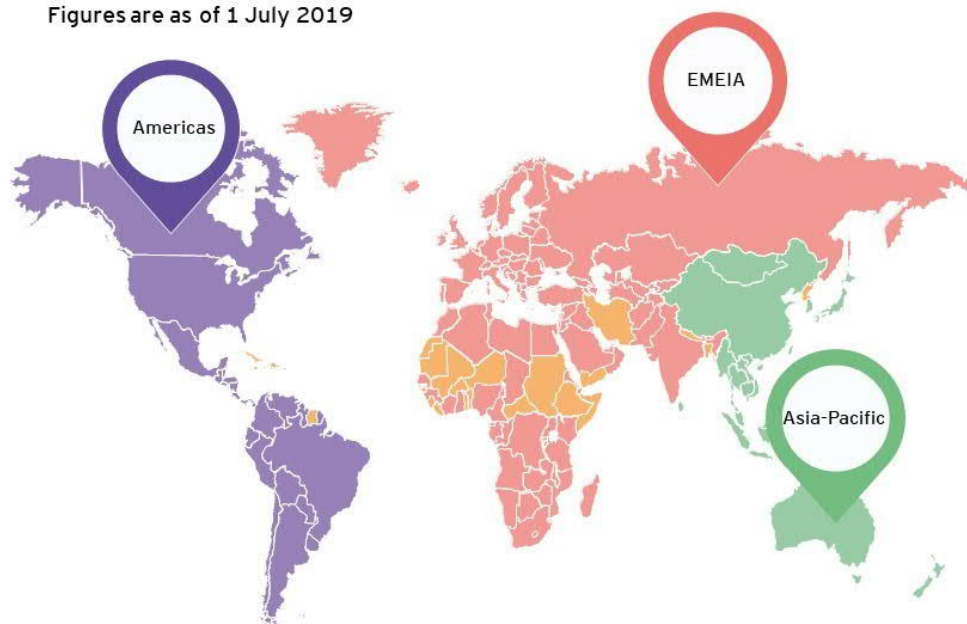
Comitetul Executiv cuprinde Comitetul Executiv Global (CEG), comisiile și echipele acestuia, precum și conducerea celor trei (anterior patru) Arii. În același timp, rețeaua acționează la nivel de Regiuni în cadrul Ariilor. Acest model operațional permite o mai mare concentrare asupra părților interesate în 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 Conducere Global

Consiliul de Conducere Global (CCG) este principalul organism de supraveghere al EYG. Acesta include unul sau

	Americas	EMEIA	Asia-Pacific
Regions	8	10	6
Countries	31	97	23

Figures are as of 1 July 2019



mai mulți reprezentanți din fiecare Regiune, alte firme membre partener 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. CCG oferă consultanță EYG în ceea ce privește politicile, strategiile, precum și cu privire la aspectele de interes public ale proceselor sale decizionale. CCG aprobă, la recomandarea CEG, un număr de aspecte care ar putea afecta EY.

Reprezentanții independenți cu atribuții non-executive (RIN)

Până la șase reprezentanți independenți cu atribuții non-executive (RIN) sunt desemnați din exteriorul EY. 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 CCG prin perspectivele și specificitatea cunoștințelor pe care le dețin. Aceștia formează, de asemenea, majoritatea membrilor Sub-comitetului de Interes Public (SIP) al CCG. 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 2019, 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 ariilor; conducerea unităților operaționale la nivel global pentru Talente; și coordonatorii departamentelor de servicii globale – audit, asistență în afaceri, asistență în tranzacții și asistență fiscală (TAS) și un partener din cadrul unei firme membre EYG, prin rotație.

CEG îi include, de asemenea, 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 CCG 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. CCG 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 CCG

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

Comisiile CEG

Înființate de CEG și reunind reprezentanți din cele trei (anterior patru) Aree, comisiile CEG sunt responsabile cu elaborarea de recomandări către CEG. Pe lângă Comitetul Global de Audit, există comisii pentru Piețele Globale și Investiții, Conturi la nivel global, Piețe emergente, Managementul talentelor, Managementul Riscului, Servicii de Audit, Asistență în Afaceri, Asistență Fiscală și TAS.

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 pot fi supuse separării de organizația EY.

Angajamentul pentru calitatea sustenabilă a auditului



O infrastructură care sprijină calitatea

Calitate în cadrul departamentelor noastre de servicii

„Vision 2020+”, care definește obiectivul, ambiția și strategia EY, impune firmelor membre ale EYG să furnizeze servicii excepționale părților noastre interesate din lumea întreagă. Acest lucru este sprijinit printr-un angajament ferm pentru calitate și servicii care sunt consecvente din punct de vedere profesional, la nivel global, și care se bazează pe obiectivitate, scepticism profesional și respectarea standardelor profesionale și ale EY.

Firmele membre ale EYG și departamentele de servicii ale acestora au responsabilitatea de a furniza angajamente de calitate. Departamentele de servicii 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.

„Vision 2020+” a consolidat asumarea calității prin intermediul departamentelor de servicii, inclusiv în departamentul de audit. De asemenea, a adus un plus de claritate în privința rolului de management al riscului în ceea ce privește politicile și practicile care susțin și îmbunătățesc calitatea angajamentelor de asigurare.

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

Responsabilitatea pentru servicii de înaltă calitate și pentru riscurile asociate calității aparține firmelor membre și departamentelor lor. Între altele, Coordonatorul departamentului global de Management al Riscului furnizează asistență în supravegherea managementul acestor riscuri la nivelul fiecărei firme membre, 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 managementul riscului 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 și executarea acestora este monitorizată prin intermediul unui program de managementul riscului la nivel de organizație.

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 angajaților EY. Politica Globală de Confidențialitate detaliază și mai mult această abordare de protecție a informațiilor și reflectă 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 de Conduită al EY prevede ca profesioniștii EY să anunțe când observă orice comportament considerat o încălcare a legilor sau regulamentelor aplicabile, 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, și a fost recent actualizată pentru a fi în conformitate cu Regulamentul general privind protecția datelor al UE (GDPR).

Securitatea cibernetică

Managementul riscului de atacuri cibernetiche majore și complexe face parte din activitatea tuturor organizațiilor. Deși niciun sistem nu este imun la amenințarea atacurilor cibernetiche, 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 divulgării neautorizate a datelor. Avem o echipă dedicată de specialiști interni și externi în securitate cibernetică care în mod activ monitorizează și apără sistemele EY.

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, precum și să participe la o instruire anuală de conștientizare a securității. Avem diverse politici care 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 cu privire la aceste politici și practica generală de conștientizare privind securitatea.

Componentele programului 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 insuflate

Calitatea sustenabilă a auditului

Calitatea este baza activității noastre noastre și elementul central al responsabilității EY de a furniza încredere în 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 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, capacitatea angajaților noștri, simplificare și inovare, tehnologia de audit și mediul digital; înlesnire și asistență privind calitatea, precum și responsabilitate. Pilonii sunt sprijiniți pe o fundație de deservire a interesului public. Progrese semnificative au fost obținute prin intermediul CSA. Constatările inspecțiilor interne și externe 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 adresat clienților, care le permite clienților să comunice cu echipele de audit și să confirme ce informații au solicitat auditorii și dacă respectivă informație a fost furnizată. EY Canvas facilitează, de asemenea, utilizarea programului de management al proiectului Milestones, care ajută echipele de audit să evidențieze progresul auditului și potențiale aspecte care trebuie abordate pe parcursul procesului de audit.

Când Milestones este combinat cu portalul EY adresat clienților, echipele de angajament au mai mult timp pentru a se concentra, pentru a fi curioase și pentru a fi sceptice. Drept urmare, calitatea auditului este sporită.

Alte inițiative recente 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 noastre.

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, de asemenea, angajații noștri înțeleg faptul că responsabilitatea profesională și calitatea începe cu fiecare dintre ei. 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 reafirmă cu regularitate importanța desfășurării unei activități de calitate, a respectării standardelor profesionale, a aderării la politicile noastre, oferind îndrumare prin puterea exemplului și prin diverse forme de comunicare. De asemenea, programele EY de revizuire a calității evaluează serviciile profesionale ca un element-cheie de evaluare și recompensare a tuturor angajaților.

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
- Respectarea 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, 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 Codul Global de Etică al EY. Linia telefonică este administrată de o organizație externă, care oferă în întreaga lume servicii 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 adresarea 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 și spirit de echipă

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 ne furniza serviciile, 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 „Vision 2020+”, 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.

CEG supraveghează implementarea programelor de îmbunătățire. Astfel, acesta revizuieste 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.

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 noștri 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 țin cont de 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 unei potențiale societăți sau angajament și rezultatele mai multor proceduri de analiză-diagnostic. Înainte de acceptarea unui nou angajament sau a unei noi societăți, 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 împărțit de societățile 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 esențiale pentru deciziile de acceptare a clienților și de continuare a relațiilor cu aceștia.

Desfășurarea misiunilor de audit

S-au făcut investiții semnificative în cadrul EY 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-complexe. Metodologia de audit se îmbunătățește cu regularitate pentru a aborda noi standarde, dezvoltările și aspectele apărute în domeniul auditului, experiența obținută în urma implementărilor efectuate și rezultatele inspecțiilor externe și interne. De asemenea, monitorizăm progresele curente și cele aflate în curs de dezvoltare și emitem în mod oportun planificarea auditului, precum și comunicări de execuție care evidențiază aspecte observate în cursul inspecțiilor, precum și alte subiecte-cheie de interes pentru organul(e) nostru(noastre) local(e) de reglementare a auditului și pentru Forumul Internațional al Organismelor Independente de Reglementare a Auditului (IFIAR). În mod specific, ne pregătim pentru implementarea ISA 540 (Revizuit), „Auditul estimărilor contabile și a

prezentărilor aferente” (în vigoare pentru misiuni de audit ale perioadelor care încep la sau după 15 decembrie 2019), atrăgând atenția asupra cerințelor noului standard și oferind memento-uri privind efectuarea procedurilor de evaluare a riscurilor specifice auditului estimărilor contabile și proiectând și desfășurând proceduri de audit care răspund la acele riscuri.

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 noastre 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 un portal 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.

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 noastre de audit pot să îmbunătățească evaluarea riscurilor în cadrul auditului, ceea ce permite auditarea unor tranzacții cu riscuri mai ridicate și furnizează asistență angajaților noștri 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

Politicile 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 pentru a se asigura de faptul că profesioniștii care conduc misiunile de audit privind societățile listate la bursă dispun de competențele necesare (respectiv de cunoștințe, abilități și capacități) 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.

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 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 per total, precum și al prezentării în contabilitate și în situațiile financiare aferente. Un profesionist din cadrul departamentului de asistență fiscală revizuieste 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 domenii importante ale contabilizării, raportării financiare și desfășurării 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. Cerințele privind consultarea și politicile aferente sunt elaborate astfel încât să fie implicate resursele adecvate, pentru ca echipele de audit să formuleze concluziile corespunzătoare.

Consultarea face parte din procesul de adoptare a deciziilor; nu este numai un proces prin care se oferă îndrumare.

În cazul aspectelor complexe și sensibile, avem 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 independență. În interesul obiectivității și al scepticismului profesional, politicile noastre prevăd ca membrii echipelor de practică profesională, independență 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 adecvate.

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 problematicii 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 pot oferi obiectivitate în evaluarea aspectelor contabile, de audit și de raportare semnificative. 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. Directorul nostru regional de Practică Profesională analizează și 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. Politica EY prevede documentarea diferendelor și a soluționării acestora.

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.

Regulamentul UE privind auditul nr. 537/2014 prevede ca entitățile de interes public să-și rotească partenerul coordonator de audit și cel care efectuează revizuirea calității auditului după 7 ani. După rotație, partenerul coordonator de audit și cel care efectuează revizuirea calității auditului nu pot relua rolul de partener coordonator 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 rotația echipei, dacă au furnizat servicii societății timp de șase sau mai mulți ani înainte de listare.

La finalizarea perioadei maxime de furnizare a serviciilor pentru rotație, un partener cheie de audit nu poate conduce sau coordona servicii profesionale acordate clientului de audit entitate de interes public decât după finalizarea unei

perioade de pauză. Această perioadă este de cinci ani pentru un partenerul 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 auditul, 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 Calitatii 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 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 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.

Executat 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 non-audit. Acestea evaluează conformitatea cu standardele profesionale și cu politicile și procedurile interne relevante care trebuie aplicate la efectuarea serviciilor de 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 ISQC 1.

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.

În 2018, 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 2017.

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 lucrează deseori în cadrul programului 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 distribuiți pentru desfășurarea inspecțiilor în afara locației de bază în care își desfășoară în mod normal activitatea și sunt independenți față de echipele de audit pe care le evaluează.

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. Măsurile sunt

monitorizate de Directorul nostru de Practică Profesională și de conducerea departamentului de audit. 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 statuari înregistrați sunt supuși inspecției periodice efectuate de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar („ASPAAS”). Ca parte a inspecțiilor, organismul de reglementare 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 Financiari 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. Alături de procesul ECA, inspecțiile externe ne ajută să efectuăm auditul și procesele de control conexe la cea mai înaltă calitate în interesul investitorilor clienților noștri și al altor părți interesate.

Informații referitoare la organismul de reglementare, precum și rapoarte de inspecție aferente anilor anteriori disponibile publicului pot fi găsite pe site-ul CAFR www.cafr.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 prevede un set clar de standarde care ne îndrumă acțiunile și comportamentul de afaceri. 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 prevede o definiție mai clară 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 noștri de a nu efectua tranzacții de titluri bazate pe informații privilegiate, prevede detalii cu privire la ce reprezintă informațiile privilegiate și identifică persoanele care trebuie consultate de angajații noștri dacă au întrebări cu privire la responsabilitățile lor.

Sanțiuni 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 România cu privire la păstrarea documentelor se aplică tuturor angajamentelor și întregului personal. Această politică 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, incluzând, 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 SGM 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 reglementă.

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 o serie de 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 SGM. Pentru ciclul de testare din 2019, EY România a testat peste 6 parteneri 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 intermediul mai multor 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 noștri 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 livrată prin intermediul programului premiat „Academia de audit”, care combină simulările interactive desfășurate în sala de curs și modulele electronice de formare „la cerere” 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 Romania 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 inițiativele noastre includ:

- EY Atlas, care include standarde locale și internaționale de contabilitate și audit, precum și îndrumare privind interpretarea acestora; înlocuiește Global Accounting and Auditing Information Tool („Instrumentul global de informații de contabilitate și audit” - GAAIT) începând cu anul fiscal 2017
- 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 webcast-uri 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 abordarea noastră, a EY, orientată spre viitor privind cariera, dezvoltarea și performanțele angajaților concentrată pe feedback-ul continuu, ducând la conversații mai bune construite în jurul unor cicluri de 90 de zile. Feedback-ul este cumulat și folosit drept informație pentru programe de compensații și recompensare.

Aceasta este proiectată să sprijine dezvoltarea angajaților noștri 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 și performanțele evaluate față de colegi în poziții similare.

LEAD reține componente care au fost incluse, de asemenea, în abordarea anterioară a Procesului de management al performanțelor și dezvoltare. Acestea le puneau la dispoziția angajaților noștri așteptări clare privind postul și oportunitatea de a-și evalua singuri performanțele. În cursul anului, fiecare profesionist, împreună cu îndrumătorul său, identifică oportunități pentru o dezvoltare suplimentară.



Informații financiare

Veniturile reprezintă veniturile firmei de audit Ernst & Young Assurance Services S.R.L. și include 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 sumele facturate în cadrul firmei din România și sunt prezentate în situațiile financiare statutare ale acestora.

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 2019, exprimate în milioane RON

Serviciu	Venituri	Procent
Servicii de audit statutar și servicii direct conexe pentru entități de interes public	30,6	37%
-----	-----	-----
Alte servicii de audit și servicii direct conexe pentru entități care nu sunt de interes public	31,8	39%
-----	-----	-----
Servicii non-audit furnizate societăților pe care le audităm	12,7	16%
-----	-----	-----
Servicii non-audit furnizate altor entități	6,8	8%
Total venituri aferente Ernst & Young Assurance Services S.R.L.	82	100%

Remunerarea partenerilor

Calitatea este aspectul central al strategiei EY și reprezintă o componentă-cheie a sistemelor EY de management al performanțelor. Atât partenerii, cât și alți profesioniști ai 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 analiza 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. 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.

Operăm 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 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 fiscal care s-a încheiat la data de 30 iunie 2019, EY România a desfășurat misiuni de audit al următoarelor entități de interes public:

1. A.M.R. LEASING IFN SA
2. Agricover Credit IFN SA
3. Alro SA
4. ALUM SA
5. BRD - Groupe SOCIETE GENERALE SA
6. BRD Acțiuni
7. BRD ASIGURĂRI DE VIAȚA SA
8. BRD Asset Management SAI SA
9. BRD Diverso
10. BRD Eurofond
11. BRD FINANCE IFN S.A.
12. BRD- Fondul de Pensii Administrat Privat BRD (P2)
13. BRD- Fondul de Pensii Facultative BRD Medio (P3)
14. BRD Index
15. BRD Obligațiuni
16. BRD Simfonia
17. BRD SOCIETATE DE ADMINISTRARE A FONDURILOR DE PENSII PRIVATE SA
18. BRD SOGELEASE IFN SA
19. BRD USD Fond
20. Credit Agricole Bank România SA
21. Credit Europe Bank (România) SA
22. Credit Europe Ipotecar IFN
23. FATA Asigurări SA
24. Fondul de Pensii Administrat Privat BCR- (P2)
25. Fondul de Pensii Facultative BCR Plus- (P3)
26. FONDUL NAȚIONAL DE GARANTARE A CREDITELOR PENTRU ÎNTREPRINDERILE MICI ȘI MIJLOCII
27. FONDUL LOCAL DE GARANTARE SFÂNTU GHEORGHE SA-FILIALA F.N.G.C.I.M.M.-I.F.N.
28. Fondul Local de Garantare Craiova - Filiala FNGCMM IFN SA
29. Fondul Local de Garantare Focșani IFN SA - Filiala FNGCMM
30. Generali - Fondul de Pensii Administrat Privat Aripă-(P2)
31. Generali - Fondul de Pensii Facultative Stabil- (P3)
32. GENERALI ROMÂNIA ASIGURARE REASIGURARE SA
33. Generali SOCIETATE DE ADMINISTRARE A FONDURILOR DE PENSII PRIVATE SA

34. Intrum Financial IFN SA
35. Mogo IFN SA
36. Mozipo IFN SA
37. NN- FONDUL DE PENSII ADMINISTRAT PRIVAT NN
38. NN- Fondurile de Pensii Facultative NN Activ
39. NN- Fondurile de Pensii Facultative NN Optim
40. OMV Petrom SA
41. OMRO IFN SA
42. Prodvinalco SA
43. Raiffeisen - Fondul de pensii facultative Raiffeisen Acumulare
44. Raiffeisen - Fondul Deschis de Investiții Raiffeisen Benefit
45. Raiffeisen - Fondul Deschis de Investiții Raiffeisen Confort
46. Raiffeisen - Fondul Deschis de Investiții Raiffeisen Confort Euro
47. Raiffeisen - Fondul Deschis de Investiții Raiffeisen Dolar Plus
48. Raiffeisen - Fondul Deschis de Investiții Raiffeisen Euro Plus
49. Raiffeisen - Fondul Deschis de Investiții Raiffeisen România Acțiuni
50. Raiffeisen - Fondul Deschis de Investiții Raiffeisen Ron Flexi
51. Raiffeisen - Fondul Deschis de Investiții Raiffeisen Ron Plus
52. RAIFFEISEN BANCA PENTRU LOCUINȚE SA
53. RAIFFEISEN BANK S.A.
54. Raiffeisen BENEFIT EURO
55. Raiffeisen Conservator EUR
56. Raiffeisen Conservator RON
57. Raiffeisen Leasing IFN SA
58. Raiffesisen Moderat EUR
59. Raiffesisen Moderat RON
60. ROMPETROL RAFINARE S. A.
61. Rompetrol Well Services
62. SAI Raiffeisen Asset Management SA
63. SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE GAZE NATURALE ROMGAZ SA
64. Sphera Franchise Group SA
65. Teraplast România SA
66. TMK Artrom SA
67. Zentiva SA

Anexa 2:



Lista firmelor membre EYG aprobate din statele membre UE sau SEE

La 30 iunie 2019, 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	Ernst & Young Assurance Services BCVBA
	Ernst & Young Bedrijfsrevisoren B.C.V.B.A
	EY Europe SCRL
Bulgaria	Ernst & Young Audit OOD
Croația	Ernst & Young 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	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	Ernst & Young Baltic AS
	OU Baltic Network
Finlanda	Ernst & Young Oy
	Julkispalvelut EY Oy
Franța	Artois
	Auditex
	Barbier Frinault & Associates
	Ernst & Young Atlantique
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	Picarle et Associates
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	Ernst & Young Baltic SIA
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 & Asociados - 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 2019 a acestor firme membre EYG obținută din desfășurarea de audituri statutare ale situațiilor financiare anuale și consolidate a fost de aproximativ 2,7 miliarde EUR.

EY | Audit | Fiscalitate | 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. Pentru mai multe informații privind organizația noastră, vă rugăm să vizitați pagina de internet ey.com.

©2019 EY România

Toate drepturile rezervate.

BMC Agency
GA 1011426