

Raport de transparență
2014
EY România

Cuprins

Scrisoarea partenerului executiv național.....	1
Mesajul coordonatorului departamentului de audit al EY România.....	2
Despre noi	3
Structură juridică, acționariat și conducere	3
Organizarea la nivel de rețea	5
Reprezentanții independenți cu atribuții non-executive (RIN)	7
Angajamentul pentru calitate	8
O infrastructură care sprijină calitatea	8
Insuflarea valorilor profesionale	10
Sistemul de control intern al calității	11
Acceptarea clienților și continuarea relațiilor cu aceștia.....	12
Desfășurarea auditului	13
Revizuire și consultare	15
Rotația partenerilor de audit.....	17
Evaluări ale calității auditului	17
Evaluări externe de asigurare a calității auditului	19
Respectarea prevederilor legale.....	20
Practici de independență.....	21
Crearea unor echipe cu performanțe ridicate.....	24
Formarea profesională continuă a auditorilor statutarî	25
Cunoștințe și comunicare internă	26
Venituri și remunerare	28
Informații financiare	28
Remunerarea partenerilor.....	29
Cooperarea cu părțile interesate și comunitățile noastre	30
Dialogul cu părțile interesate	30
Angajamentul față de comunitățile noastre	32
Anexă: Clienți de audit – Entități de interes public ai EY România.....	33

Mai multe informații referitoare la Ernst & Young se pot găsi pe site-ul nostru ey.com

Scrisoarea partenerului executiv național



Vă prezentăm Raportul de transparență 2014 al EY România. Avem plăcerea să vă oferim informații despre investițiile importante pe care le-am făcut anul acesta pentru calitatea auditului, precum și despre inițiativele cu privire la calitate pe care le-am lansat. Apreciem faptul că părțile noastre interesate doresc să înțeleagă ce facem noi pentru a progresa din punctul de vedere al calității auditului, pentru a gestiona riscurile și a ne susține independența în calitate de auditori.

Desfășurarea angajamentelor de audit de înaltă calitate rămâne prioritatea noastră principală și se află în centrul capacității noastre de a deservi interesul public și a dezvolta cu succes brandul EY, într-un mod consecvent cu strategia noastră „Vision 2020”, care stabilește ambițiile EY cu privire la viitor, strategia globală și scopul pe care l-am formulat: crearea unui mediu de lucru mai bun. Auditorii au un rol vital pentru funcționarea eficientă a piețelor noastre 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 calitate și excelență în cadrul fiecărui angajament. EY investește în instrumente pentru îmbunătățirea auditurilor desfășurate de firmele sale membre, formând echipe cu cele mai mari performanțe și punând accentul pe consolidarea încrederii în auditurile pe care le desfășurăm.

Dialogul constant cu părțile interesate rămâne o prioritate pentru noi. În anul care a trecut, am discutat cu mulți dintre colegii mei și părțile interesate despre investițiile pe care le facem ca parte a noii noastre strategii. Colegii mei din România și cu mine suntem foarte entuziasmați de noul nostru obiectiv, iar acest sentiment este împărtășit de mulți dintre clienții noștri și alte părți interesate – care au avut reacții pozitive cu privire la planurile noastre de viitor. Vă mulțumesc tuturor celor care ați alocat timp în 2014 pentru a ne împărtăși opiniile dumneavoastră.

Aștept cu interes să continuăm să lucrăm împreună și să vă împărtășim progresele înregistrate în anii ce vor veni. Încurajez investitorii, membrii comitetelor de audit, societățile, organismele de reglementare, precum și toate părțile interesate, să continue să discute cu noi despre strategia noastră, precum și despre oricare dintre aspectele prezentate în prezentul raport. Avem speranța că îl veți citi cu interes.

Bogdan Ion

Partener executiv național

EY România

Obiectivul nostru: 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.

Mesajul coordonatorului departamentului de audit al EY România



În calitate de auditor al societăților de interes public, EY România joacă un important rol pentru interesul public. Acest rol este esențial pentru scopul, valorile, managementul și procesele noastre. Reputația EY România se bazează 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.

EY efectuează investiții semnificative în activitatea sa de audit, ca parte a Strategiei sale „Vision 2020”, conform obiectivului nostru de a deține o firmă de audit de top în profesia noastră până în anul 2020. În cadrul acestui demers, EY va cheltui 400 mil US\$ pentru îmbunătățirea metodologiilor și instrumentelor de audit pentru a continua îmbunătățirea calității auditului. În același timp, o investiție majoră în tehnologie și servicii, de 1,2 mld. US\$ la nivel mondial, va furniza tehnologii de transformare care să ajute firmele membre EY să stabilească legături mai bune cu clienții lor.

Continuăm să împărtășim obiectivele privind transparența prevăzute în Directiva a 8-a a Uniunii Europene privind societățile comerciale și în Ordonanța de Urgență (OUG 90/2008) aprobată prin Legea 278/2008, care prevede ca auditorii statutari români ai entităților de interes public să publice rapoarte anuale de transparență. Prezentul Raport de transparență 2014 al EY România respectă Directiva a 8-a a Uniunii Europene privind Legea societăților comerciale și Ordonanța de Urgență (OUG 90/2008) aprobată prin Legea 278/2008 și acoperă exercițiul încheiat la data de 30 iunie 2014. În acest raport puteți găsi detalii cu privire la sistemul nostru intern de control al calității: cum insuflăm valori profesionale, cum desfășurăm un audit, procesul nostru de revizuire și consultare și procesul nostru de evaluare a calității auditului.

EY România s-a implicat în mod activ în aspectele legate de audit și guvernanta a entităților de interes public (EIP) prin:

- Colaborare strânsă cu organismele de reglementare și autoritățile de elaborare a standardelor de audit și contabilitate din România.
- Discuții și consultări cu privire la aspecte legate de audit și contabilitate, în special în legătură cu industrii cum ar fi: băncile, asigurările și pensiile private.

În acest an, am pus bazele mai multor inițiative pentru a îmbunătăți calitatea auditului nostru, cu ajutorul informațiilor bazate pe constatările inspecțiilor interne și externe. Îmbunătățirea continuă a calității auditului poate necesita reanalizarea abordărilor anterioare privind execuția auditului și ne concentrăm pe îmbunătățirea continuă, evaluând toate constatările inspecțiilor și luând măsuri prompte.

Anamaria Cora
Coordonatorul departamentului de audit la nivel național
EY România



Despre noi

Structură juridică, acționariat și conducere

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

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

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

- Ernst & Young SRL
- Ernst & Young Services SRL
- Ernst & Young Assurance Services SRL
- Ernst & Young Support Services SRL

Partenerii 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 2014, EY România deține 4 birouri în România și 15 parteneri.

Firmele membre ale EY sunt grupate în patru arii geografice: America, Asia-Pacific, EMEIA (Europa, Orientul Mijlociu, India și Africa) și Japonia. Ariile includ mai multe Regiuni, care sunt alcătuite, la rândul lor, din firme membre sau anumite părți ale firmelor membre.

Aria noastră EMEIA include firme membre EYG din 99 de țări din Europa, Orientul Mijlociu, India și Africa.

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.

În Europa a fost înființată o entitate de tip holding, Ernst & Young Europe LLP („EY Europe”) pentru Aria EMEIA. EY Europe este un parteneriat cu răspundere limitată englez, deținut de partenerii firmelor membre ale EYG din Europa. EY Europe este firmă de audit înregistrată la ICAEW (Institutul Contabililor Autorizați din Anglia și Țara Galilor), însă nu desfășoară misiuni de audit și nu oferă servicii profesionale. În măsura permisă de legislația și de reglementările naționale, EY Europe a obținut sau va obține controlul în firmele membre ale EYG din țările europene din Aria EMEIA. EY Europe este firmă membră atât a EYG, cât și a EMEIA Limited.

De la 30 iunie 2009, EY Europe deține controlul asupra EY România.

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



Comitetul Executiv European

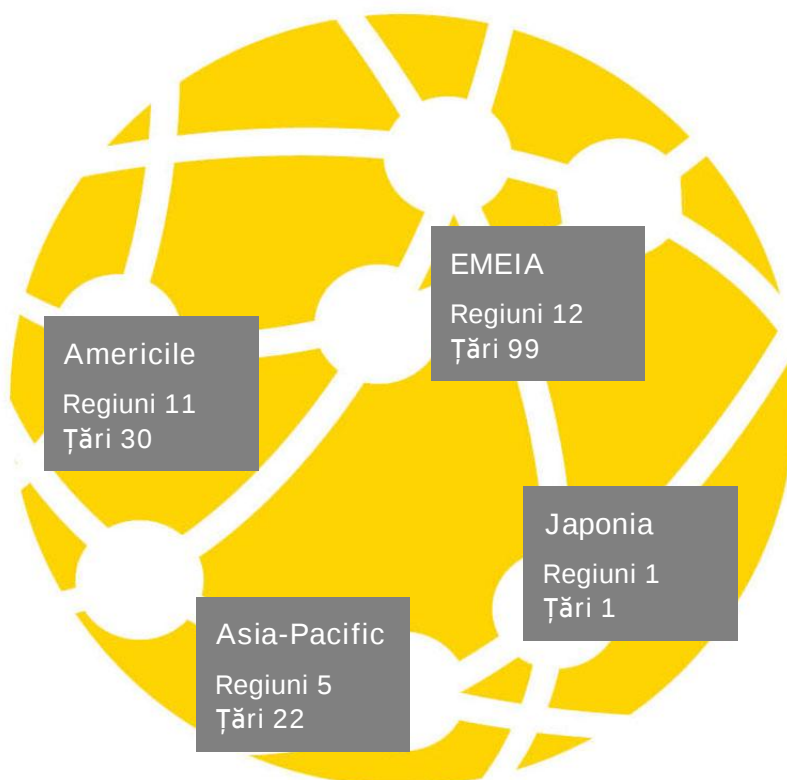
Comitetul Executiv European funcționează, în mod efectiv, ca și Consiliu al EY Europe. Acesta are autoritatea și responsabilitatea aplicării strategiei și gestionării activității acesteia.

Este compus din partenerul executiv la nivel european, partenerul executiv adjunct 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.

Consiliul Consultativ European

EY Europe are un Consiliu Consultativ European ales, care este format din mai mulți parteneri ai firmelor membre EYG din Europa. Acesta are rol consultativ pentru Comitetul Executiv European cu privire la politici, strategii și alte aspecte, iar aprobarea acestuia este necesară pentru un număr de aspecte semnificative, de exemplu 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 190.000 de angajați ai firmelor membre din peste 150 de țări și-au asumat angajamentul de a crea un mediu de lucru mai bun și sunt 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 jurisdicții multiple.

Entitatea centrală a EY, EYG, coordonează firmele membre și promovează cooperarea dintre acestea. EYG nu oferă servicii, însă între obiectivele sale se numără promovarea furnizării, de către firmele sale membre, a unor servicii excepționale, de înaltă calitate, la nivel global. Fiecare firmă membră este o entitate individuală din punct de vedere legal. Obligațiile și responsabilitățile firmelor membre sunt guvernate de reglementările EYG și de diverse alte acorduri.

În cele ce urmează sunt descrise structura și principalele organisme ale organizației globale în cursul exercițiului încheiat la 30 iunie 2014. Acestea reflectă principiul că EY, ca organizație globală, are o strategie comună.

În luna iulie 2013, EY și-a uniformizat modelul operațional prin crearea Comitetului Executiv și al

Regiunilor. Comitetul Executiv cuprinde Comitetul Executiv Global (CEG), comisiile și echipele acestuia, precum și conducerea celor patru Aarii. Această structură unitară permite EY să-și consolideze și mai mult poziționarea globală și să furnizeze servicii excepționale în mod consecvent în lumea întreagă, Comitetul Executiv având responsabilitatea de a adopta o abordare globală în ceea ce privește strategia, calitatea, managementul riscului, planificarea afacerii, investițiile și prioritățile. În același timp, noul model operațional permite o mai mare concentrare asupra părților interesate în cadrul celor 29 de Regiuni, asigurând faptul că firmele membre pot să dezvolte relații mai solide cu clienții și alte părți interesate din fiecare țară și că poate să răspundă mai eficient cerințelor de la nivel local.

Consiliul Consultativ Global

Consiliul Consultativ Global (CCG) este principalul organism consultativ al EYG. Acesta include mai mulți parteneri din cadrul firmelor membre din toate cele patru Aarii geografice și cuprinde reprezentanți independenți cu atribuții non-executive (RIN). Partenerii, care nu dețin funcții superioare de conducere, sunt aleși de colegii lor pentru o perioadă de trei ani, fiind prevăzută posibilitatea unei singure renumiri consecutive. CCG oferă consultanță EYG cu privire la politici, strategii și aspectele de interes public ale proceselor lor decizionale.

Aprobarea CCG este necesară într-un număr de aspecte semnificative care ar putea afecta EY.

Reprezentanții independenți cu atribuții non-executive (RIN)

RIN sunt desemnați din exteriorul EY și aduc o contribuție importantă în cadrul organizației globale și a CCG prin perspectivele și opiniile externe variate ale acestora. RIN sunt nominalizați de un comitet dedicat. Mai multe informații cu privire la RIN EY puteți găsi în următoarea secțiune.

Comitetul Executiv Global

Comitetul Executiv Global (CG) reunește conducerea operațiunilor, departamentelor și a organizării geografice a EY. Comitetul este condus de Președintele și Directorul General (CEO) al EYG și include Directorul General de Operațiuni (COO) al EYG; partenerii executivi la nivel global pentru serviciile furnizate clienților și dezvoltarea afacerii; partenerii executivi la nivelul ariilor; coordonatorii unităților operaționale la nivel global pentru Managementul talentelor, Managementul riscului și Dezvoltare financiară și a companiilor; și coordonatorii departamentelor de servicii globale – audit, asistență în afaceri, asistență în tranzacții și asistență fiscală, precum și Coordonatorul Global pentru Politicile Publice. CG 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.

CG și CCG aprobă candidații pentru funcția de Președinte, CEO și COO al EYG și ratifică numirile partenerilor executivi la nivel global. CG 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 CG. Mai mult decât atât, Comitetul Executiv Global aprobă numirile partenerilor executivi la nivel regional. Aceste numiri sunt supuse ratificării de către CCG.

Responsabilitățile CG 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
- Planurilor de afaceri, a fondurilor de dezvoltare și a priorităților de investiții ale EY
- Rapoartelor financiare anuale și a bugetelor EYG
- Recomandărilor CCG
- Oricărei alte propuneri care vine în sprijinul obiectivelor globale

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

Comisiile CG

Condușe de membri ai CG și reunind reprezentanți din cele patru arii, comisiile CG sunt responsabile cu elaborarea de recomandări către CG. Există comisii pentru Piețele Globale și Investiții, Managementul talentelor, Managementul Riscului, Servicii de Audit, Asistență în Afaceri, Asistență Fiscală și Servicii de Asistență în Tranzacții.

Grupul Global pentru Practici

Acest grup reunește membrii CG, comisiilor CG și coordonatorii de la nivel regional. Grupul Global pentru Practici asigură promovarea unei înțelegeri comune în rândul firmelor membre asupra obiectivelor strategice ale EY și funcționarea lor unitară 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 se obligă să implementeze strategiile și planurile globale și să păstreze 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, resurse umane 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 nostru Global de Conduită și pe Valorile noastre (a se vedea pagina 10).

Suplimentar adoptării regulamentelor EYG, firmele membre încheie mai multe 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 prin care se evaluează conformitatea cu cerințele EYG și

cu politicile care guvernează aspecte cum sunt independența, managementul calității și riscului, metodologia de audit și resursele umane. Dacă este necesar, sunt efectuate verificări ale unor situații sau aspecte particulare. Firmele membre care nu pot respecta cerințele referitoare la calitate, precum și alte cerințe impuse de calitatea de membre ale EYG sunt supuse separării de organizația EY.

Reprezentanții independenți cu atribuții non-executive (RIN)

EY a solicitat unor lideri de talie mondială din diferite domenii să ocupe funcția de RIN în cadrul CCG. Aceștia contribuie cu puncte de vedere independente la cel mai înalt nivel de conducere și oferă informații despre preocupările principalelor părți interesate ale EY. Pentru alegerea acestor reprezentanți, EY urmează modelul Codului de guvernanta pentru firmele de audit din Marea Britanie aplicabil RIN, selectând persoane care impun respect și cresc încrederea generală a acționarilor, în virtutea independenței, experienței și expertizei pe care aceștia le dețin.

Desemnare

RIN sunt nominalizați de Comitetul pentru nominalizarea RIN, care este compus din Președintele/CEO EYG, partenerul președinte al CCG, precum și alte persoane despre care Președintele/CEO și partenerul președinte consideră că trebuie incluse. Nominalizările fac obiectul aprobării din partea CG și al ratificării de către CCG.

Susținere

RIN au dreptul de a beneficia de informații cu privire la afacerile globale. Pentru a asigura eficiența fiecărui RIN, aceștia beneficiază de susținere administrativă, precum și de orice consultanță profesională independentă care le-ar putea fi necesară.

Mandat

Mandatul unui RIN este de trei ani, cu posibilitatea unei noi desemnări succesive la cererea Comitetului pentru nominalizarea RIN și a CG.

Diferende

Orice diferend cu oricare dintre un RIN și alte părți din cadrul CCG va fi soluționat prin mediere de către Președintele/CEO EYG, conform unui proces de sesizare și consultare predefinit.

Independență

EYG a luat în considerare standardele de independență a auditorilor, deoarece acestea se aplică pentru RIN în calitate de membri ai CCG, și EYG s-a asigurat că aceste standarde sunt respectate în mod corespunzător.

RIN EY

Shyamala Gopinath

Shyamala Gopinath este fostul guvernator adjunct al Băncii de Rezerve din India (RBI), poziție pe care ocupat-o în perioada septembrie 2004 – iunie 2011. Shyamala s-a alăturat RBI în 1972 și a ocupat mai multe posturi, inclusiv cel de director executiv, începând cu luna iunie 2003 până la data promovării sale ca guvernator adjunct. De asemenea, a fost delegată timp de doi ani la Fondul Monetar Internațional.

Sir Richard Lambert

Sir Richard Lambert este rectorul Universității din Warwick, membru al Consiliului de Supraveghere pentru Ministerul Afacerilor Externe și al Commonwealth (Marea Britanie), fostul director general al Confederației Industrii Britanice și fost redactor la „Financial Times”. Sir Richard a primit titlul de cavaler pentru serviciile sale din domeniul comercial în cadrul ceremoniei de acordare a onorurilor în anul 2011.

Klaus Mangold

Klaus Mangold ocupă poziția de director în cadrul mai multor societăți, inclusiv: Alstom S.A., Continental AG, TUI AG, Metro AG și Rothschild GmbH. A ocupat anterior postul de director la DaimlerChrysler Services AG și a fost președintele Comitetului pentru Est și Vest al Industriei Germane. A primit distincția de comandor al Legiunii de Onoare (Franța) și este profesor universitar la Școala Europeană de Afaceri.

Mark Olson

Între funcțiile deținute de Mark Olson se numără cea de guvernator al Consiliului pentru Rezerva Federală, președinte al Consiliului de supraveghere a contabilității întreprinderilor publice (PCAOB) din SUA, director de personal al Sub-comitetului pentru titluri mobiliare din cadrul Comitetului pentru bănci, locuințe și afaceri urbane din Senatul SUA, președinte al Asociației bancherilor din America, președinte de bancă și CEO al Băncii Federale de Securitate. În perioada 1998-1999, a fost partener în cadrul Ernst & Young LLP.



Angajamentul pentru calitate

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 EY să furnizeze servicii excepționale clienților în lumea întreagă. Acest lucru este posibil printr-un angajament ferm pentru calitate și servicii care sunt consecvente din punct de vedere profesional, la nivel global, și implică servicii care se bazează pe obiectivitate, scepticism profesional și respectarea standardelor profesionale și a celor ale EY.

Departamentele noastre de servicii au responsabilitatea de a furniza angajamente de calitate, incluzând revizuirile de calitate și asigurarea calității angajamentelor în timp real, ca măsuri de respectare a standardelor profesionale și a tuturor politicilor noastre.

„Vision 2020” a consolidat asumarea calității în cadrul tuturor departamentelor noastre de servicii, inclusiv în audit. De asemenea, a adus un plus de claritate în privința rolului de management al riscului în ceea ce privește monitorizarea aplicării politicilor și practicilor care susțin și îmbunătățesc calitatea angajamentelor de audit.

Vicepreședintele global pentru servicii de audit coordonează conformitatea firmelor membre cu politicile și procedurile EY cu privire la serviciile de audit precum și punerea în aplicare a acestora.

Funcția de practică profesională

Vicepreședintele global – practica profesională, denumit Director de practică profesională (PPD), este supravegheat de Vicepreședintele global – servicii de audit și lucrează direct cu PPD ariilor, în vederea stabilirii politicilor și procedurilor de control al calității auditului. PPD ariilor sunt supravegheați 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 și PPD ai ariilor conduc și supraveghează, de asemenea, grupul pentru practica profesională. Acesta este format din specialiști din cadrul rețelei globale și a ariilor în aspecte tehnice legate de standardele contabile și de audit, care furnizează consultanță cu privire la aspecte de raportare contabilă, de audit și financiară și desfășoară numeroase activități de monitorizare a practicii și de management al riscului.

PPD global monitorizează elaborarea Metodologiei Globale de Audit a EY (GAM EY) și a tehnologiei aferente acestora, pentru a fi în conformitate cu standardele profesionale și cerințele de reglementare aplicabile. Grupul pentru practica profesională 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, 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, se apelează la resurse suplimentare pentru a intensifica resursele grupului pentru practica profesională, inclusiv la rețele de specialiști care se preocupă în special de:

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

Managementul riscului

GVC – RM are responsabilitatea supravegherii inițiativelor de calitate adoptate la nivelul întregii organizații de responsabili cu asigurarea calității din cadrul celor patru departamente de servicii ale EY: audit, asistență în afaceri, asistență fiscală și asistență în tranzacții.

Vicepreședintele global pentru managementul riscului (GVC – RM) este supravegheat de partenerul executiv global pentru dezvoltarea afacerii și este membru al Comitetului Global Executiv. Partenerii firmelor membre sunt desemnați pentru coordonarea inițiativelor de managementul riscului în cadrul departamentelor de servicii și al firmelor membre și sunt sprijiniți de personal și profesioniști de la alte nivele. Mai mult, GVC – RM 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 formal de management al riscului la nivel de organizație.

Cuprinsul acestei secțiuni

În secțiunile următoare prezentăm principalele componente ale programului nostru de control al calității auditului:

- Insuflarea valorilor profesionale
- Sistemul de control intern al calității
- Acceptarea clienților și continuarea relațiilor cu aceștia
- Desfășurarea auditului
- Revizuire și consultare
- Rotația partenerilor de audit
- Evaluări ale calității auditului
- Evaluări externe de asigurare a calității auditului
- Respectarea prevederilor legale

Insuflarea valorilor profesionale

Tonul dat de conducere

Stabilirea „tonului corect” este responsabilitatea echipei de conducere a EY care, prin atitudinea și acțiunile sale, 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 încep 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 noastră cu privire la etică și integritate este inclusă în cultura noastră de consultare, în programele noastre de instruire și în activitățile de comunicare internă. Conducerea reafirmă cu regularitate importanța desfășurării unei activități de calitate, a respectării standardelor profesionale și a aderării la politicile noastre, oferind îndrumare prin puterea exemplului și prin diverse forme de comunicare. De asemenea, programele noastre de revizuire a calității evaluează calitatea serviciilor profesionale ca un element-cheie de evaluare și recompensare a tuturor angajaților.

Cultura societății noastre 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 nostru permanent este acela că niciun client nu este mai important decât reputația 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 oferă un set clar de standarde care ne ghidează acțiunile și conduita de afaceri. Acesta este organizat în cinci categorii conținând principii care trebuie urmate de întregul personal al EY România, ghidându-ne conduita în toate domeniile de activitate:

- 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 și prin comunicări frecvente depunem eforturi pentru a crea un mediu care încurajează întregul personal să acționeze cu responsabilitate, inclusiv prin raportarea abaterilor fără teama 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. Linia telefonică este administrată de o organizație externă, care oferă societăților din 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 imediat. 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 acestora. Toate problemele sunt tratate de angajați cu experiență, sub supravegherea responsabilului global pentru managementul riscului. Aceeași procedură este aplicată și în cazul sesizărilor care nu sunt realizate prin intermediul liniei telefonice sau internet.

Valorile noastre *Cine suntem*

Oameni care dovedesc integritate, respect și spirit de echipă

Oameni cu energie, entuziasm și curajul de a conduce

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

Sistemul de control intern al calității

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 rapoartelor financiare ale societăților pe care le audităm. Pentru a furniza serviciile, formăm echipe de profesioniști calificați, pe baza experienței lor 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 și de circulația rapidă a capitalului – calitatea serviciilor noastre de audit a devenit fundamentală. Ca parte a Strategiei „Vision 2020”, EY continuă să investească masiv în dezvoltarea metodologiei de audit, în instrumente de lucru și în alte resurse necesare care să susțină furnizarea unor servicii de calitate – în conformitate cu obiectivul EY de a deține o practică de audit de top în profesia noastră până în anul 2020. Aceasta confirmă nivelul angajamentului nostru de a crea un mediu de lucru mai bun și, în mod specific, de a consolida încrederea în piețele de capital și în economiile din întreaga lume.

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 eficace. Suplimentar investițiilor menționate, EY caută în permanență modalități de a îmbunătăți eficacitatea și eficiența metodologiei și a proceselor de audit, menținând, 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 externe de reglementare ale firmelor de audit. Scopul nostru este acela de a învăța din activitățile de inspecție externă și internă și de a identifica originea cauzelor care au afectat calitatea pentru îmbunătățirea continuă a calității auditului și considerăm că o parte importantă a procesului de verificare a auditului este de a lua în mod eficient măsuri corespunzătoare pentru îmbunătățirea calității acestuia.

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. Acestea 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, standardele EY, precum și cele de reglementare.

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 are responsabilitatea punerii în aplicare a programelor de îmbunătățire și de protecție a calității. Astfel, acesta revizuește rezultatele programului nostru ECA intern, ale revizuirilor externe ale instituțiilor de reglementare, precum și orice acțiuni-cheie adoptate cu scopul adresării zonelor care necesită îmbunătățire.

Rezultatele recente ale acestor monitorizări și feedback-ul primit ca urmare a inspecțiilor de reglementare independente recente 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 continuarea relațiilor cu aceștia 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 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 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 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, prin folosirea precauțiilor adecvate. Aceste precauții sunt variate, de la obținerea acordului din partea clientului pentru ca firmele membre EY să desfășoare activități pentru doi sau mai mulți clienți, până la a refuza desfășurarea unui angajament de către firmele membre, pentru a evita un conflict de interese identificat.

Punerea în aplicare a politicilor

Folosim Sistemul global de acceptare a clienților și/sau de continuare a relațiilor cu aceștia (GTAC), un sistem aflat 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. GTAC prezintă utilizatorilor cerințele de acceptare și de continuare a relațiilor cu clienții și le pune la dispoziție politicile și referirile la standardele profesionale necesare pentru a evalua atât oportunitățile de afaceri, cât și riscurile adiacente.

În cadrul acestui proces analizăm atent caracteristicile de risc ale unui potențial client și mai multe proceduri de analiză-diagnostic. Înainte de acceptarea unui nou angajament sau client, stabilim dacă putem alocă 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.

În cadrul procesului anual de evaluare a continuării relației cu clienții, analizăm serviciile pe care le oferim și dacă avem capacitatea de a continua furnizarea unor servicii de calitate, precum și confirmăm dacă angajamentul EY România față de calitate și transparență în raportarea financiară este împărtășit de clienți. 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.

Monitorizare atentă

În urma acestei analize pot fi identificate anumite angajamente de audit care necesită proceduri de supraveghere suplimentare și care apoi sunt supuse unor astfel de proceduri în cursul derulării auditului, iar relația cu anumiți clienți de audit este întreruptă. Ca și în cazul procesului de acceptare a clienților, PPD 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 și de continuare a relației cu aceștia 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 auditului

Ca parte a Strategiei sale „Vision 2020”, EY va cheltui 400 mil. US\$ pentru optimizarea metodologiilor și instrumentelor de audit pentru a continua îmbunătățirea calității auditului. În același timp, o investiție majoră în tehnologie și servicii de peste 1,2 miliarde US\$ la nivel mondial, va furniza tehnologii de transformare care să ajute firmele membre EY să stabilească legături mai bune cu clienții lor. Această investiție este consecventă scopului EY de a deține o practică de audit de top în profesia sa până în anul 2020 și reflectă angajamentul nostru de a construi un mediu de lucru mai bun și, în special, de a consolida încrederea în piețele de capital și în economiile din întreaga lume.

Metodologia de audit

Metodologia Globală de Audit a EY (GAM EY) oferă pentru toate misiunile de audit 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. 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 GAM EY. GAM EY accentuează, de asemenea, necesitatea aplicării unui nivel de scepticism profesional adecvat în desfășurarea procedurilor de audit. GAM EY are la bază Standardele Internaționale de Audit (IAS) și este completată în România pentru a fi conformă cu standardele de audit românești și cerințele statutare sau de reglementare.

GAM EY este organizată în etape interdependente, elaborate pentru a se concentra asupra activității și riscurilor aferente situațiilor financiare ale clientului, precum și asupra modului în care aceste riscuri afectează auditul situațiilor financiare. GAM EY constă în trei componente-cheie: cerințe, îndrumare suplimentară și formulare, formate și exemple. Cerințele reflectă fluxul obișnuit de activități pe care EY România le desfășoară în cadrul unui audit. Suplimentele furnizează cerințele și îndrumarea aplicabile în situații și circumstanțe specifice care pot apărea în timpul unui audit. Formularele, formatele și exemplele includ cele mai bune practici și oferă asistență pentru efectuarea și documentarea procedurilor de audit.

Metodologia de audit se îmbunătățește cu regularitate ca urmare a apariției unor noi standarde, a dezvoltărilor și aspectelor apărute în domeniul auditului, a experienței obținute în urma implementărilor efectuate și a rezultatelor inspecțiilor externe și interne. De exemplu, GAM EY a fost actualizat cu prevederile noilor cerințe ale ISA 610 *Utilizarea serviciilor auditorilor interni*, privind utilizarea auditorilor interni pentru a furniza asistență directă în cadrul auditului.

De asemenea, monitorizăm permanent progresele curente și cele aflate în curs de dezvoltare și emitem în mod oportun planificarea auditului și alte documente de sinteză. Aceste documente de sinteză evidențiază aspecte observate în cursul inspecțiilor, precum și subiecte-cheie de interes în cadrul Forumului Internațional al Organismelor Independente de Reglementare a Auditului (IFIAR). Acestea includ scepticismul profesional, auditarea grupurilor, recunoașterea veniturilor și revizuirea calității auditului.

GAM EY cere respectarea cerințelor etice relevante, inclusiv a independenței de societățile pe care le audităm.

Tehnologie

Echipele noastre care desfășoară misiuni de audit utilizează numeroase tehnologii ca suport pentru executarea și documentarea activității desfășurate în conformitate cu GAM EY. Instrumentul nostru principal de sprijin, GAMx, asigură aplicarea în mod uniform a metodologiei GAM EY și documentarea în mod corespunzător a auditului, consolidând astfel capacitatea noastră de a derula misiuni de audit în mod unitar, la standarde de înaltă calitate. GAMx oferă acces la baze de date relevante (instrucțiuni și interpretări în domeniul auditului), standarde profesionale, formate utilizate pentru documentare și alte instrumente necesare pentru derularea și documentarea adecvată a misiunilor de audit pe bază de riscuri. GAMx facilitează cooperarea în cadrul echipei de audit prin schimbul de informații și documentarea procedurilor și concluziilor. De asemenea, GAMx permite comunicarea între membrii echipei în condiții de securitate, astfel încât angajații noștri pot lucra împreună ca și cum s-ar afla fizic în aceeași locație. Echipele care desfășoară misiuni de audit folosesc alte aplicații software, formulare și formate în cursul diferitelor etape ale unui audit, pentru a asista la elaborarea și documentarea deciziilor de audit, la obținerea informațiilor, precum și analizarea acestora.

EY deține mai multe instrumente de analiză care pot fi utilizate în cadrul misiunilor de audit. Acestea ajută echipele care desfășoară misiuni de audit să analizeze datele clienților, să ne îmbunătățească procesele de evaluare a riscurilor și să permită investigarea suplimentară a tranzacțiilor cu riscuri mai ridicate.

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, 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 capacitatea) 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 competența, 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, experți 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 muncii de audit

Politicile noastre 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 echipei de audit desfășoară o revizuire detaliată a documentării auditului din punctul de vedere al corectitudinii și caracterului complet. 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 reprezentat al departamentului de asistență fiscală revizuieste foile de lucru aferente secțiunii de taxe și alte foi de lucru relevante. Pentru societățile listate la bursă 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 concluziilor acestora.

Cerințe privind consultarea

Politicile noastre 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 în trecut, pentru o perioadă de timp specificată, servicii clientului la care se referă consultarea.

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

Evaluarea calității angajamentului de audit

Evaluarea calității angajamentelor de audit este desfășurată de partenerii de audit în conformitate cu standardele profesionale pentru toate misiunile de audit derulate la societățile listate la bursă și la cele care prezintă riscuri mai mari. 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, în general, 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 de Practică Profesională analizează și aprobă toate misiunile de revizuire a calității angajamentului pentru societățile listate și pentru cele care se consideră că prezintă riscuri mai mari.

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. Prin politicile și procedurile specifice le solicităm membrilor 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 analizate și de a ține cont de 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 are atât dreptul, cât și obligația, de a se asigura că problema este prezentată nivelului de autoritate următor, până se ajunge la un acord sau până se ia o decizie finală. Până la acel moment, părțile discuției nu se retrag, nu dau înapoi și nu se detașează în alt mod de proces. 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 prin aplicarea procesului de consultare în vederea soluționării diferendelor de opinie profesională. Cerințele noastre de documentare a diferendelor și a soluționării acestora sunt aceleași precum în cazul altor consultări. Orice persoană implicată în proces își poate documenta separat poziția personală într-o anexă la documentația deciziei finale.

Rotația partenerilor de audit

Rotația obligatorie a partenerilor de audit este una dintre măsurile pe care EY le sprijină, pentru a ajuta la întărirea independenței auditorilor. Respectăm cerințele Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA) cu privire la rotația partenerilor de audit, cerințele legislației din România, precum și cele ale 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.

Pentru entitățile de interes public, în cazul cărora rotația partenerilor de audit nu este impusă de reglementările de independență locale sau este mai

puțin restrictivă decât cerințele IESBA, Politica Globală de Independență a EY prevede rotația la șapte ani a partenerului coordonator de audit și a celui care efectuează revizuirea calității auditului. Pentru o entitate de interes public nouă (inclusiv pentru o societate nou listată) client de audit, partenerul coordonator de audit și cel care efectuează revizuirea calității auditului își pot păstra rolul pentru încă doi ani înainte de rotația echipei, indiferent de durata în care au avut acest rol înainte de listare. După rotație, partenerul nu își poate relua rolul de coordonare sau de revizuire a calității angajamentelor înainte de expirarea unei perioade de cel puțin doi ani.

Avem instrumente care ne permit urmărirea rotației partenerilor pentru a monitoriza eficient conformitatea cu aceste cerințe. De asemenea, am implementat 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.

Evaluări ale calității auditului

Programul global de Evaluare a Calității Auditului (ECA) este un aspect esențial al procesului nostru 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 nr. 1 cu modificările ulterioare (ISQC nr. 1) 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.

Programul global ECA este implementat anual și este coordonat și monitorizat de reprezentanții rețelei de Directori de Practică Profesională, sub supravegherea conducerii departamentului de audit.

Angajamentele evaluate în fiecare an sunt selectate printr-o abordare pe bază pe riscuri,

concentrată pe clienții de audit cu operațiuni mari, complexe sau de interes public semnificativ. 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, pentru evaluarea conformității cu politicile și procedurile interne, cu cerințele GAM EY, 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 nr. 1. Programul ECA global suplimentează activitățile externe de monitorizare și inspecție a practicii, cum ar fi programele de inspecție din partea organismelor de reglementare și evaluările externe efectuate de echipe din același domeniu.

În 2013, programul ECA al EY România a cuprins inspecția a 8 angajamente de audit. 100% dintre angajamentele inspectate la nivel de EY România au fost evaluate ca fiind fără constatări sau deficiențe semnificative. Aceste rezultate sunt comparabile celor 7 angajamente evaluate în anul 2012, când 100% din aceste angajamente au fost evaluate ca fiind fără constatări sau deficiențe semnificative. Indiferent dacă au fost identificate constatări sau deficiențe semnificative sau nesemnificative, EY România analizează constatările inspecțiilor interne sau externe pentru a identifica principalele cauze ale deficiențelor identificate, pentru a dezvolta planuri de acțiune și îmbunătăți nivelul calitativ al auditului.

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 și 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 cu implicarea și a grupurilor de Management al riscurilor. 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

Biroul de audit al EY România și auditorii săi statutari înregistrați sunt supuși inspecției anuale efectuate de către Camera Auditorilor Financieri din România („CAFR”). Ca parte a inspecțiilor, CAFR evaluează sistemele de control al calității din cadrul firmei și evaluează angajamentele selectate.

Ultima inspecție de asigurare a calității auditului efectuată de CAFR a avut loc în 2010. Raportul de inspecție final a fost emis în 31 ianuarie 2011.

Respectăm și beneficiem de procesul de inspecție efectuat de CAFR. Evaluăm atent aspectele semnalate în cursul inspecției pentru a identifica ariile în care putem îmbunătăți calitatea auditului. Alături de procesul nostru ECA, inspecțiile externe ne ajută să efectuăm auditul și procesele de control conexe la cea mai înaltă calitate în interesul investitorilor și al altor părți interesate.

Informații referitoare la organismul de reglementare menționat mai sus pot fi găsite pe site-ul său www.cafr.com.

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, precum:

Anti-mită

Politica globală anti-mită le furnizează angajaților noștri îndrumări cu privire la anumite activități care nu sunt etice sau legale. Aceasta subliniază obligația angajaților noștri 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, iar instruirea este obligatorie pentru toți angajații noștri.

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.

Sancțiuni comerciale

Ținând cont de nivelul de integrare globală a EY, este important să avem cunoștința de situația în continua schimbare privind sancțiunile comerciale

internaționale. EY monitorizează sancțiunile emise în diverse zone geografice și furnizează îndrumare personalului nostru cu privire la activitățile afectate.

Confidențialitatea informațiilor

Politica globală privind confidențialitatea datelor cu caracter personal stabilește principiile care trebuie aplicate pentru 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 legile și reglementările aplicabile privind protecția datelor și confidențialitatea la prelucrarea datelor cu caracter personal. Aceasta furnizează o bază pentru menținerea confidențialității tuturor datelor cu caracter personal utilizate de EY România. Mai mult decât atât, avem o politică pentru a adresa atât cerințele cât și nevoile 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 subliniază faptul că toate documentele trebuie păstrate 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 abordează și cerințele legislației din România aplicabile pentru elaborarea și păstrarea documentelor de lucru relevante pentru activitatea desfășurată.



Practici de independență

Practicile de independență ale EY prevăd ca EY România și profesioniștii noștri să respecte standardele de independență aplicabile fiecărui angajament, incluzând, de exemplu, standardele de independență ale Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA) al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), care au fost adoptate în România.

Analizăm și evaluăm independența din mai multe puncte de vedere, inclusiv: relațiile noastre financiare și relațiile financiare ale angajaților noștri; relațiile de muncă; relațiile de afaceri; admisibilitatea altor servicii pe care le oferim clienților de audit; rotația 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 profesională va influența deciziile de promovare și salarizare privind persoana respectivă și poate duce la adoptarea altor sancțiuni disciplinare.

Am 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 EYG

Politica de independență a EYG cuprinde cerințele de independență pentru firmele membre, pentru angajații din practica profesională și pentru alți angajați. Aceasta este o politică solidă, bazată pe Codul etic al IESBA, cu cerințe mai severe în anumite cazuri stabilite de un organism de reglementare. Politica mai cuprinde, de asemenea, îndrumări pentru a sprijini angajații în aplicarea regulilor de independență. Politica de independență a EYG poate fi accesată rapid și permite o interogare facilă prin intermediul rețelei de intranet a EY.

Sistemul global de independență

Sistemul global de independență (SGI) este un instrument pe intranet care ne ajută la stabilirea entităților cotate la bursă, față de care trebuie să fim independenți, și a restricțiilor de independență care se aplică fiecăreia. 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.

Sistemul global de monitorizare

Sistemul global de monitorizare (SGM) este un alt instrument global important care sprijină la identificarea participațiilor restricționate și a altor interese financiare nepermise. Începând de la nivelul de manager, angajații au obligația să introducă în SGM participațiile deținute de aceștia sau cele deținute de rudele lor apropiate. În cazul în care o persoană introduce în SGM o participație restricționată, aceasta va primi o notificare și va avea obligația să o cedeze. Excepțiile identificate sunt raportate prin intermediul Sistemului global de raportare a abaterilor de la principiile de independență (SGRAPI), în vederea reglementării.

SGM 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

Finalizarea oportună și corectă a confirmărilor anuale și trimestriale ale respectării principiilor de independență este primordială pentru echipele de conducere responsabile.

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

Toți profesioniștii din cadrul EY și alți angajați, în funcție de rolul și poziția pe care le 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 globale ale conformității cu principiile de independență

EY desfășoară mai multe teste și vizite la firmele membre pentru a evalua conformitatea cu aspectele de independență. Acestea includ evaluarea serviciilor de non-audit, relațiile de afaceri cu societățile pe care le audităm și interesele financiare ale firmelor membre.

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 2014, EY România a testat peste 8 parteneri și alți angajați.

EY România confirmă faptul că efectuarea celei mai recente evaluări globale a conformității cu principiile de independență a avut loc în cursul anului 2011.

Servicii de non-audit

Monitorizăm conformitatea cu standardele profesionale ce guvernează furnizarea de servicii de non-audit către clienții de audit printr-o serie de mecanisme. Acestea includ utilizarea instrumentelor (de ex. GTAC - a se vedea pagina 12) și Instrumentul de referință pentru oferta de servicii (IROS) – a se vedea mai jos), formare profesională și proceduri prestabilite finalizate în timpul desfășurării misiunilor de audit și a proceselor interne de verificare.

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 ne ajuta angajații să își înțeleagă responsabilitățile și de a permite fiecăruia, precum și EY, 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 (IROS)

Evaluăm și monitorizăm permanent portofoliul nostru de servicii, confirmând conformitatea acestora cu legislația și standardele profesionale și asigurându-ne că dispunem de metodologii, proceduri și procese adecvate, pe măsură ce se dezvoltă servicii noi. Atunci când este cazul, renunțăm sau restricționăm serviciile care ar presupune riscuri de independență sau altfel de riscuri exagerate. IROS oferă angajaților informații despre tipurile de servicii pe care le putem oferi. IROS include îndrumări privind serviciile care pot fi oferite clienților de audit și celor de non-audit, precum și alte aspecte de independență și managementul riscurilor.

Instrumentul de evaluare a relației de afaceri (IERA)

IERA ajută la asigurarea faptului că relațiile noastre de afaceri sunt conforme cu cerințele de independență. Angajaților noștri li se cere să utilizeze IERA în multe împrejurări pentru a evalua și obține aprobarea în prealabil a oricăror potențiale relații de afaceri cu un client de audit.

Comitetele de audit și conducerea corporativă

Recunoaștem rolul important al comitetelor de audit și al organismelor similare de conducere corporativă în supravegherea independenței auditorilor. Comitetele de audit independente și cu puteri depline joacă 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 conducere corporativă. Prin intermediul programelor noastre de evaluare a calității, monitorizăm și testăm conformitatea cu standardele noastre privind comunicările cu comitetele de audit, precum și aprobarea prealabilă a serviciilor, după caz.

Crearea unor echipe cu performanțe ridicate

Firmele membre EY construiesc un mediu de lucru mai bun pentru angajații lor dezvoltând lideri remarcabili și creând o cultură a echipelor cu performanțe ridicate. Angajații noștri sunt încurajați să-și dezvolte abilitățile și experiențele, să învețe unii de la ceilalți și să livreze servicii excepționale clienților. Această cultură a performanțelor ridicate este sprijinită de angajamentul firmelor membre EY pentru recrutarea, administrarea și reținerea celor mai talentate persoane; instruire și dezvoltare; o cultura promovată de firmele membre EY bazată pe incluziune.

De aceea, unul dintre obiectivele noastre strategice este acela de a angaja și dezvolta relații durabile cu un grup de diverși profesioniști talentați din domeniul auditului.

Suntem mândri de cultura noastră de incluziune privind angajații și ne luăm angajamentul să depunem eforturi și mai mari pentru a contribui la dezvoltarea acestora.

Recrutarea și angajarea

Recrutarea pentru activitatea noastră de audit se realizează, în general, prin selectarea persoanelor din campusurile universitare și este completată, după caz, prin angajarea unor persoane cu experiență anterioară. Candidații sunt evaluați în funcție de următoarele competențe:

- Abilități intelectuale
- Abilități de conducere
- Abilități de lucru în echipă/interpersonale
- Motivație
- Abilități de comunicare

EY aspiră să aibă o cultură de vârf privind angajații peste tot în lume. Considerăm că, o cultură care atrage, reține și dezvoltă angajați remarcabili duce la servicii de o calitate mai ridicată.

Prețuim diversitatea și incluziunea

Ca urmare a creșterii mobilității de muncă pe plan internațional și a schimbărilor demografice și sociale, forța de muncă globală devine din ce în ce mai diversă. Pentru organizațiile globale precum EY, un aspect important al creării mediului de lucru potrivit este accentul pus asupra incluziunii.

Incluziunea este esențială pentru ca un grup mixt de persoane să poată colabora. Aceasta se referă la echitate și oportunitate – ne asigurăm că diferențele sunt sărbătorite, astfel încât angajații valoroși din orice mediu să aibă acces la funcții superioare și ne asigurăm că oportunitățile de dezvoltare și avansare sunt disponibile pentru toți încă din prima zi.

Ne mândrim cu faptul că firmele membre EY sunt menționate cu regularitate de organizații externe ca fiind lideri în practicile privind diversitatea și pentru faptul că oferă un mediu de lucru excelent.

Formarea profesională continuă a auditorilor statutari

Dezvoltarea profesională

Cadrul EY de dezvoltare a carierei, EYU, le oferă angajaților noștri posibilitatea de a beneficia de experiența, nivelul de instruire și îndrumarea necesare pentru o dezvoltare susținută în atingerea potențialului lor.

Componenta de instruire a EYU se bazează pe un plan de formare profesională cuprinzător și consecvent la nivel global, care îi ajută pe toți angajații noștri să-și dezvolte abilități tehnice și personale de conducere adecvate, indiferent în ce zonă a lumii se află. Cursurile principale de formare profesională în audit sunt completate 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, precum și la dezvoltările apărute din practică. Profesioniștii noștri trebuie să efectueze cel puțin 20 de ore de formare profesională continuă anual și cel puțin 120 de ore în cursul unei perioade de trei ani. Din aceste ore, 40% (8 ore anual și 48 de ore în cursul unei perioade de trei ani) trebuie să acopere aspecte tehnice de contabilitate și audit.

În afara instruirii formale, dezvoltarea profesională se obține prin îndrumarea și experiențele de care profesioniștii noștri beneficiază la locul de muncă. Îndrumarea susține aplicarea în practică a cunoștințelor și experiențelor. Ne așteptăm ca

profesioniștii cu experiență să îndrume și să susțină dezvoltarea angajaților cu mai puțină experiență, pentru crearea unui mediu de formare profesională continuă. De asemenea, asigurăm managementul numirii angajaților noștri în cadrul anumitor angajamente, într-un mod sistematic, care asigură expunerea acestora la o gamă largă de experiențe ca parte a dezvoltării acestora.

Managementul performanțelor

Un proces complex de management al performanțelor le impune angajaților noștri să-și stabilească obiective, să aibă așteptări clare în ceea ce privește activitatea lor, să primească feedback și să discute despre performanțele lor. Procesul de dezvoltare și management al performanțelor (PMDP) a fost creat pentru a ne susține angajații în dezvoltarea lor și pentru a avea cariere de succes. În cadrul PMDP-ului, evaluările periodice ale performanțelor la locul de muncă sunt combinate cu autoevaluări și evaluări anuale. Ca parte a procesului anual de evaluare, fiecare profesionist identifică oportunitățile de dezvoltare ulterioară împreună cu consilierul său (un profesionist cu mai multă experiență). Profesioniștii și consilierii acestora sunt ghidați de o serie de așteptări care definesc nivelul de cunoștințe, abilități și normele comportamentale ce trebuie menținute și dezvoltate pentru poziția lor respectivă. Aceste așteptări sunt dezvoltate pe baza strategiei și a valorilor globale ale EY și sunt aliniate acestora.

Cunoștințe și comunicare internă

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 a efectuat 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 exemple includ:

- Global Accounting & Auditing Information Tool („Instrumentul global de informații de contabilitate și audit” - GAAIT) este instrumentul de căutare standard în subiecte de contabilitate și audit al EY. Acesta include standarde locale și internaționale de contabilitate și audit și îndrumare privind interpretarea acestora.
- Publicații care informează practicienii și clienții cu privire la cele mai recente reglementări și îndrumări de raportare, precum *International GAAP* („Practici contabile general acceptate pe plan internațional”), noutăți IFRS și situații financiare model, sunt întocmite de biroul de Servicii IFRS din cadrul departamentului global de practică profesională.
- *Global Accounting and Auditing News* („Știri globale din contabilitate și audit”) este un buletin de știri săptămânal care prezintă politici și proceduri globale de audit și independență, știri din partea Consiliului Standardelor Internaționale de Contabilitate (IASB) și din partea Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), și comentarii și îndrumare internă privind noutățile din domeniul contabilității, auditului și al independenței apărute la nivel mondial.
- Publicațiile *EY Point of View* („Punct de vedere”) și *Overviews* („Privire de ansamblu”) sunt publicații care furnizează perspective importante asupra noutăților curente din domeniul politicilor publice și de reglementare care au importanță pentru profesia, părțile interesate și piețele noastre de capital.
- Alerte și webcast-urile includ o gamă largă de alerte și webcast-uri specifice globale și la nivel de țară privind practicile în cadrul departamentului de audit, inclusiv cele care subliniază concluziile controalelor drept o ocazie de a îmbunătăți practicile.
- *Your EY Daily News* („Știrile tale zilnice din EY”) este un buletin de știri electronic care le prezintă colegilor cele mai recente știri din intranet, inclusiv știri despre serviciile, clienții și angajații EY.

- O rețea socială internă, privată, a EY, este folosită de colegi pentru a împărtăși informații, pentru a colabora în cadrul activităților, pentru a găsi resurse și pentru a construi relații. Aceasta este complet mobilă și poate fi accesată prin internet de pe orice dispozitiv sau rețea.
- Informații și instruire specifică industriilor sunt furnizate pentru fiecare dintre cele 16 sectoare industriale ale EY, sprijinite de un Lider dedicat responsabil pentru informarea în domeniu și de manageri responsabili pentru informare. Echipele dedicate clienților au acces, de asemenea, la profesioniști în cercetare și analiză. Informații și instruire specifică sectorului sunt împărtășite printr-un spațiu bazat pe intranet, care evidențiază, de asemenea, știrile specifice domeniului, informații inovatoare, module de instruire și persoane de contact cheie.
- Publicațiile de informare a clienților abordează aspecte de afaceri cheie, precum sondajul global bienal privind fraudă, previziunile economice trimestriale și informațiile privind aspecte importante pentru afacerile care analizează posibile investiții transfrontaliere. Echipele dedicate clienților primesc materiale de sprijin pentru a transmite informațiile relevante fiecărui client.

Politica și manualele de practică privind controlul calității, precum și alte materiale de îndrumare, sunt incluse pe pagina noastră de intranet. Acestea promovează consecvența, acuratețea, calitatea și accesibilitatea comunicațiilor noastre interne și externe și funcționează drept instrument de managementul riscurilor. Aceste informații, împreună cu materialele de îndrumare din partea organizațiilor externe, sunt actualizate cu regularitate și păstrate în format electronic, prevăzut cu posibilitatea de căutare.

Sondaje interne și perfecționare continuă

Colectăm cu regularitate date din diverse procese de controlul calității, precum Revizuirea activității de audit, procese de consultare, precum și alte metode, pentru perfecționarea suplimentară a politicilor, practicilor și instruirii. Adăugăm la aceste date informații obținute anual prin sondaje de la personalul nostru. Sondajul global al personalului evaluează opiniile angajaților noștri despre cultura EY și modul în care firmele membre își desfășoară activitatea, unul dintre cei mai buni indicatori privind accentul pus de acestea asupra calității. Rezultatele acestor instrumente de colectare a reacțiilor, precum și ale altora, ajută la identificarea aspectelor cu privire la care firmele membre procedează în mod corect și a ariilor în care se pot aduce îmbunătățiri. Rezultatele ne îndrumă, de asemenea, la stabilirea planurilor de acțiune și a inițiativelor.

Venituri și remunerare

Informații financiare

Informațiile financiare prezentate în continuare pentru exercițiul 2014 se referă doar la Ernst & Young Assurance Services SRL – entitatea juridică care desfășoară angajamentele de audit statutar – în timp ce informațiile financiare pentru perioada încheiată la 2013 se referă la toate entitățile care fac parte din EY România, după cum este descris la începutul acestui raport.

EY România prezintă venituri combinate, și nu consolidate, și includ veniturile (inclusiv cheltuielile efectuate ca urmare a angajamentului) facturate clienților precum și veniturile aferente facturilor emise către alte firme membre EYG. De asemenea, valorile prezentate în acest raport includ atât veniturile aferente clienților de audit, cât și a celor de non-audit.

Veniturile sunt prezentate în conformitate cu situațiile financiare statutare ale Ernst & Young Assurance Services SRL pentru exercițiul financiar încheiat la 30 iunie 2014. Veniturile din „Alte servicii de audit” includ servicii contabile și financiare; anumite servicii de analiză diagnostic și serviciile privind riscurile, inclusiv controale interne, audituri interne, tehnologie și securitate, conformitatea cu Sarbanes-Oxley (SOX), servicii actuariale, de fraudă și alte servicii de atestare. Veniturile din „Alte servicii non-audit” includ servicii privind tranzacțiile, evaluarea, îmbunătățirea performanțelor, restructurare și alte servicii de consultanță.

Informații financiare pentru perioada încheiată la 30 iunie 2014 pentru firma de audit Ernst & Young Assurance Services SRL *

Serviciu	Venituri (mil. \$)	Procent
Audit statutar	18.587.563	94%
Alte servicii de audit	1.287.962	6%
Total	19.875.525	100%

* pentru perioada încheiată la 30 iunie 2014, informațiile financiare se referă doar la firma de audit care desfășoară auditurile statutare – Ernst & Young Assurance Services SRL

Performanțele din exercițiul anterior

Informații financiare pentru perioada încheiată la 30 iunie 2013 pentru toate entitățile EY România

Serviciu	Venituri (mil. \$)	Procent
Audit statutar	17.451.966	46%
Alte servicii de audit	5.025.452	14%
Consultanță fiscală	9.874.309	27%
Alte servicii non-audit	4.738.695	13%
Total	37.090.422	100%

** pentru perioada încheiată la 30 iunie 2013, informațiile financiare se referă la toate entitățile juridice care fac parte din EY în România

Remunerarea partenerilor

Calitatea este aspectul central al strategiei noastre de afaceri și reprezintă o componentă cheie a sistemelor noastre de management al performanțelor. Atât partenerii, cât și alți profesioniști, 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.

Procesul de Management Global al Performanței Partenerilor (GPPM) este un proces de evaluare unitar la nivel mondial aplicat tuturor partenerilor din cadrul firmelor membre ale EY din întreaga lume. Acest proces sprijină obiectivele globale ale firmei, prin conectarea performanțelor partenerilor cu scopurile și valorile stabilite la nivel global. GPPM este un proces permanent, ciclic, care include stabilirea obiectivelor, planificarea dezvoltării personale, analiza performanțelor și recunoașterea și recompensarea acestora. Acesta reprezintă elementul esențial al procesului de evaluare pentru a documenta obiectivele și performanțele partenerilor noștri. Obiectivele unui partener trebuie să reflecte diverse priorități globale, una dintre acestea fiind calitatea.

Interzicem 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 clienții lor de audit. Aceasta consolidează obligația profesională a partenerilor noștri de a-și păstra independența și obiectivitatea.

Indicatorii de performanță referitori la managementul calității și riscului au fost dezvoltați pentru a ține cont de:

- Excelența tehnică
- 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 include bonusuri diferențiate în funcție de nivelul de performanță al fiecărui partener, monitorizat în cadrul procesului GPPM. Nivelul de performanță al partenerilor este evaluat anual 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 un sistem de plafonare, astfel încât ratingul total la sfârșit de an al unui partener este întotdeauna aliniat la ratingul aceluși partener obținut la evaluarea calității.

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 calculăm valoarea totală a remunerației, se iau în considerare și următorii factori:

- Vechimea în cadrul firmei
- Rolul și responsabilitatea
- Potențialul pe termen lung
- Mobilitatea

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.



Cooperarea cu părțile interesate și comunitățile noastre

Dialogul cu părțile interesate

În calitate de auditor al societăților listate și al altor entități de interes public, EY România este extrem de conștientă de rolul important pentru interesul public pe care îl joacă în promovarea încrederii în afaceri, piețele de capital și economii.

Ne luăm în serios responsabilitățile de interes public și depunem eforturi pentru a menține un dialog deschis și onest cu părțile interesate ca parte a angajamentului nostru în sens larg de a construi un mediu de muncă mai bun. Când avem întâlniri cu părțile interesate, încercăm să înțelegem mai bine punctul acestora de vedere și le prezentăm și perspectiva noastră. Încurajăm îmbunătățirile guvernantei corporative, raportării financiare și a altor aspecte care ne afectează piețele de capital la un nivel mai extins.

Mediul nostru este modelat de o gamă largă de dezvoltatori ai politicilor, inclusiv guverne, organe de reglementare, dezvoltatori ai standardelor și organizații internaționale. EY se implică din ce în ce mai mult alături de organizații globale precum Consiliul pentru Stabilitate Financiară, Forumul Internațional al Organelor de Reglementare a Auditorilor Independenți, Comitetul Basel pentru Supraveghere Bancară, Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OECD) și Organizația Internațională a Comisiilor de Valori Mobiliare. EY participă, de asemenea, în cadrul forumurilor globale, precum cele organizate de Forumul Economic Mondial în Davos și în alte locuri, care reunesc inovatori în domeniu pentru a discuta aspecte importante pentru noi și pentru părțile interesate.

Angajamentul față de părțile interesate selectate, la nivel global în 2014

În ultimul an, organizațiile internaționale și dezvoltatorii de politici din întreaga lume s-au concentrat asupra mai multor probleme care ne afectează profesia, inclusiv calitatea misiunilor de audit, rolul și relevanța auditului și dezvoltarea raportării corporative și a auditorilor. Opțiuni de politici, precum o raportare sporită din partea auditorilor, prezentarea unor informații corporative mai relevante, rotirea obligatorie a firmelor de audit sau organizarea licitațiilor și o transparență sporită a supravegherii auditorilor de

către comitetul de audit continuă să fie dezbătute în mai multe jurisdicții.

În special, în 2014, Uniunea Europeană a adoptat legislație de audit care va avea un efect semnificativ în UE și în afară. Printre alte prevederi, legislația impune rotirea obligatorie a firmelor de audit pentru auditul statutar al entităților de interes public din întreaga UE. Legislația se va aplica și sucursalelor entităților de interes public din UE ale societăților cu sediul în afara UE. Așadar, deși efectul legislației va fi resimțit cel mai mult în UE, aceasta va afecta multe societăți și investitorii acestora din afara UE.

În anul 2014, EY a avut cu regularitate întâlniri cu investitorii, organele de reglementare, organele legislative și cu alte părți interesate pentru a discuta toate aceste aspecte. Aceste conversații au subliniat importanța unei guvernări corporative puternice, prin comitete de audit active și implicate, transparente față de acționari cu privire la supravegherea exercitată de acestea asupra auditorului extern.

Datorită importanței unei guvernante corporative solide pentru o raportare financiară eficientă, EY a sporit, de asemenea, angajamentul nostru față de OECD, desfășurând activități pentru a-și revizui Principiile de guvernare corporativă. În cei 10 ani de la ultima actualizare a principiilor, au avut loc modificări semnificative ale cadrului general de guvernare corporativă, inclusiv dezvoltarea comitetelor de audit independente în multe țări. Principiile servesc drept linii directoare pentru cadrele generale de guvernare corporativă din jurisdicții din întreaga lume și, așadar, au un impact global.

Investitorii fac parte din părțile interesate cheie ale firmelor membre EY. În ultimul an, EY a continuat să sporească angajamentele noastre față de investitori în întreaga lume, pentru a se asigura că înțelegem punctul de vedere al investitorilor asupra aspectelor de audit, raportare financiară, guvernare corporativă și alte aspecte legate de piața de capital. Scopul este de a reuni participanții cheie din cadrul comunității de raportare pentru a iniția un dialog cu privire la aspecte de interes comun.

EY s-a implicat alături de investitori în mai multe feluri, inclusiv prin găzduirea unei conferințe împreună cu Ministerul Economiei Naționale al Ungariei din Budapesta privind guvernanța corporativă, la care au participat investitori, societăți și academicieni din mai multe țări europene centrale și de est.

Membrii EY din cadrul Rețelei EY au organizat, de asemenea, un atelier cu investitorii în Marea Britanie pentru a discuta aspecte privind metodologia de audit a EY, guvernanța și alte subiecte cheie. Membrii EY din cadrul Rețelei EY au continuat, de asemenea, să organizeze întâlniri de dialog private cu investitorii și cu alte părți interesate din întreaga lume pentru a încuraja discuțiile privind modul de îmbunătățire a guvernanței corporative. Aceste întâlniri sunt moderate independent și organizate într-un sediu al Chatham House sau în mod neoficial pentru a încuraja discuțiile sincere.

EY continuă să participe în cadrul Dialogului între investitori și auditori organizat la nivel mondial, o

rețea informală a investitorilor-instituții importanți la nivel mondial, și în cadrul principalelor rețele mondiale de audit pentru a împărtăși puncte de vedere asupra aspectelor curente de raportare financiară și audit. EY este în continuare membră a Asociației Asiatice de Guvernanță Corporativă și sponsor frecvent al conferințelor Rețelei Internaționale de Guvernanță Corporativă. Implicarea alături de aceste organizații sporește perspectivele EY asupra unei game variate de aspecte privind politicile. Prețuim oportunitatea de a înțelege mai bine punctele de vedere ale investitorilor și ale altora.

Pentru mai multe informații referitoare la punctul nostru de vedere

O selecție a celor mai recente idei inovatoare este disponibilă în aplicația EY Insights pentru telefoanele mobile și tablete. Îl puteți găsi pe partenerul executiv național al EY și pe LinkedIn . EY România este prezentă în mass-media socială prin pagina de Facebook dedicată: www.facebook.com/EY.Romania.

Angajamentul față de comunitățile noastre

Angajamentul nostru de a construi un mediu de lucru mai bun începe cu angajații noștri și se reflectă și în activitatea pe care o desfășurăm alături de clienții noștri și de alte părți interesate de pe piață. Efectul net este reprezentat de beneficiile generate pentru comunitățile din întreaga lume. Impactul cel mai important pe care îl avem asupra societății este reprezentat de sprijinul acordat de noi stabilității și dezvoltării economice globale și locale, ceea ce abordează unele dintre principalele probleme cu care se confruntă întregul mapamond.

EY sprijină organizații și activități care contribuie la construirea unui mediu de lucru mai bun la nivel global, regional și local. EY se mândrește să facă parte din UN Global Compact și și-a luat angajamentul de a-i respecta cele zece principii universale acceptate în domeniul drepturilor omului, relațiilor de muncă, mediului și anticorupție. EY raportează anual progresele înregistrate.

Sprijinirea comunităților prin contribuții de timp și resurse

Oferim contribuții, reprezentate atât de timpul angajaților noștri, cât și de resursele noastre, organizațiilor non-profit care sunt aliniate strategiei noastre de responsabilitate corporativă, deoarece considerăm că astfel putem genera cel mai mare impact și aborda cele mai presante nevoi ale comunităților în care trăim și ne desfășurăm activitatea.

Demonstrarea capacității de managementul mediului

Considerăm că deținem un rol important în construirea unei lumi durabile din punct de vedere al mediului. Ca atare, ne străduim mereu să ne desfășurăm activitatea responsabil față de mediu și să găsim noi modalități de a ne reduce amprenta de carbon, generată, în principal, de deplasările în interes de serviciu și consumul de energie.

EY continuă să își îmbunătățească monitorizarea și raportarea gazelor de seră. În cooperare cu profesioniști în servicii de modificări climatice și durabilitate, în cadrul firmelor membre EY, am stabilit o metodologie globală pentru calcularea impactului de mediu. EY este în căutare de moduri în care să evolueze și să utilizeze practici de vârf pentru a se asigura că deține o amprentă globală credibilă.

Cele zece principii ale UN Global Compact

Drepturile omului

1. Afacerile trebuie să sprijine și să respecte protejarea drepturilor omului proclamate la nivel internațional; și
2. Trebuie să se asigure că nu sunt complici la abuzurile asupra drepturilor omului.

Muncă

3. Afacerile trebuie să susțină libertatea de asociere și recunoașterea efectivă a dreptului la negociere colectivă;
4. Eliminarea tuturor formelor de muncă forțată și obligatorie;
5. Abolirea eficientă a exploatării prin muncă a minorilor; și
6. Eliminarea discriminării cu privire la angajare și ocuparea forței de muncă.

Mediu

7. Afacerile trebuie să sprijine o abordare precaută a provocărilor de mediu;
8. Asumarea inițiativelor de promovare a unei mai mari responsabilități față de mediu; și
9. Încurajarea dezvoltării și punerii în circulație a tehnologiilor care nu afectează negativ mediul.

Anti-corupție

10. Afacerile trebuie să desfășoare activități împotriva tuturor formelor de corupție, inclusiv împotriva obținerii forțate de bani și a mitei.



Anexă: Clienți de audit – Entități de interes public ai EY România

Definiția entităților de interes public (EIP) a fost actualizată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2011 care modifică Legea contabilității nr. 82/1991 și este prezentată mai jos:

- ▶ instituțiile de credit;
- ▶ instituțiile financiare nebankare înscrise în Registrul general;
- ▶ societățile de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare;
- ▶ instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emitere de monedă electronică și prestare de servicii de plată;
- ▶ entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private;
- ▶ societățile de servicii de investiții financiare, societățile de administrare a investițiilor, organismele de plasament colectiv, depozitari centrali, casele de compensare și operatori de piață/sistem autorizați/avizați de Autoritatea de Supraveghere Financiară;
- ▶ societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;
- ▶ societățile/comaniile naționale;
- ▶ societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat;
- ▶ regiile autonome;
- ▶ persoanele juridice care aparțin unui grup de societăți și intră în perimetrul de consolidare al unei societăți-mamă cu sediul în România, care are obligația să aplice Standardele Internaționale de Raportare Financiară, conform prevederilor legale în vigoare;
- ▶ organizațiile non-profit care primesc finanțări din fonduri publice.

În exercițiul financiar încheiat la data de 30 iunie 2014, EY România a desfășurat misiuni de audit statutar al următoarelor entități de interes public:

- ▶ Aegon Asigurări de Viață SA
- ▶ Aegon - Societate de Administrare a unui Fond de Pensii Administrat Privat SA
- ▶ ALIZEU EOLIAN SRL
- ▶ Allianz Fond de Pensii Privat SA
- ▶ ALRO SA
- ▶ ALUM SA
- ▶ Alumil Rom Industry SRL
- ▶ Ameropa Grains SRL
- ▶ APROMAT SA
- ▶ Aviva Societate de Administrare a unui Fond de Pensii SA
- ▶ BANCA COMERCIALĂ ROMÂNĂ SA
- ▶ BANCA DE EXPORT IMPORT A ROMÂNIEI (EXIMBANK) SA
- ▶ Bank of Cyprus Public Company Ltd.Nicosia Suc.România SA
- ▶ BCR Fond de Pensii Administrat Privat SA
- ▶ BCR BANCA PENTRU LOCUINȚE SA
- ▶ BCR Leasing IFN S.A.
- ▶ BCR Financiară SA
- ▶ BOROMIR PROD SA
- ▶ Brăila Winds SRL
- ▶ BRD Asset Management SRL
- ▶ CET Govora SA
- ▶ Construcții Montaj SA
- ▶ Credit Agricole Bank România SA
- ▶ Cyprus Leasing România IFN SA
- ▶ Distrigaz Sud Rețele SRL
- ▶ FATA Asigurări SA
- ▶ Finicredito - Instituicao Financeira de Credito SA Portugalia Sucursala România SA
- ▶ Gaspeco L&D SA
- ▶ GDF Suez Energy România SA

▶ Generali România Asigurare Reasigurare SA	▶ Raiffeisen Bank România SA
▶ Goodbee Credit IFN SA	▶ Raiffeisen Capital & Investment SA
▶ GRENKE RENTING SRL	▶ Raiffeisen Investment România SA
▶ ICS Petrom Moldova SA	▶ Raiffeisen Leasing IFN SA
▶ ING Asigurări de Viață SA (Adm.)	▶ RCI LEASING ROMÂNIA IFN SA
▶ ING Asset Management BV The Netherlands - Sucursala București	▶ Reva SA
▶ ING Bank NV Amsterdam Sucursala București SA	▶ Rom Oil SA
▶ ING Commercial Finance IFN S.A.	▶ Rompetrol Downstream SA
▶ ING Societate de Administrare a unui Fond de Pensii SA	▶ Rompetrol Gas SRL
▶ ING Lease România IFN SA	▶ Rompetrol Logistics SRL
▶ Iveco Capital Leasing SA	▶ Rompetrol Petrochemicals SRL
▶ Lafarge Agregate Betoane SA	▶ Rompetrol Rafinare SA
▶ New Europe Property Investments PLC	▶ Rompetrol Well Services SA
▶ OMV Petrom Gas SRL	▶ Romstal Leasing IFN S.A.
▶ OMV Petrom Marketing SRL	▶ SAB Radăuți SA
▶ OMV PETROM SA	▶ SAI Certinvest IFN SA
▶ OMV Petrom Wind Power SRL	▶ SAI Erste Asset Management SA
▶ PETROM AVIATION SA	▶ SAI Raiffeisen Asset Management SA
▶ Petrom Distribuție Gaze SRL	▶ Scania Credit România IFN SA
▶ PETROMED SOLUTIONS SRL	▶ Scania Rent România SRL
▶ Plastsistem SA	▶ STIROM SA
▶ Politub SA	▶ Support Collect SRL
▶ PRACTIC SA	▶ TERAPLAST SA
▶ Raiffeisen Banca pentru Locuințe SA	▶ TMK Artrom SA
	▶ Trans Gas LPG Services SRL
	▶ Volksbank România SA
	▶ Western Union Retail Services RO SRL
	▶ Zentiva SA

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 în piețele de capital și în economiile din întreaga lume. Dezvoltăm lideri extraordinari, care creează echipe pentru a furniza promisiunile emise de noi tuturor persoanelor 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. Pentru mai multe informații privind organizația noastră, vă rugăm să vizitați pagina de internet ey.com.

© 2014 Ernst & Young Assurance Services SRL

Toate drepturile rezervate.

ey.com