



# Raport de transparentă 2025

al ICS Ernst & Young SRL

EY Moldova

# Cuprins

Scrisoarea administratorilor .....	3
Despre noi.....	6
Sistemul de management al calității.....	11
Componentele Sistemului nostru de management al calității.....	16
Procesul de evaluare a riscurilor privind Sistemul de management al calității.....	17
Guvernanță și conducere.....	18
Cerințele etice și de reglementare relevante.....	19
Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor.....	22
Desfășurarea misiunilor de audit.....	23
Resurse.....	27
Informare și comunicare.....	34
Monitorizarea și remedierea Sistemului de management al calității.....	34
O infrastructură care sprijină calitatea.....	38
Practici de independență.....	44
Informații privind auditorii calificați.....	48
Anexa 1: Lista clienților de audit entități de interes public.....	50
Clienți de audit - entități de interes publicai EY Moldova.....	51
Anexa 2: Lista firmelor membre ale EY aprobate.....	52



Shape the future  
with confidence

Ernst & Young SRL  
51 Alexandru cel Bun Street  
Chisinau MD-2012  
Republic of Moldova

Tel: +373 22 214040  
Fax: +373 22 214044  
ey.com

## Scrisoarea administratorilor

### Despre acest raport

Alexandru Sipitca



EY Moldova  
Administrator

Vă prezentăm Raportul de transparență 2025 al EY Moldova. Acesta servește drept mecanism important de comunicare cu investitorii societăților pe care le audităm, președinții și membrii comitetelor de audit, autoritățile de reglementare și alte părți interesate.

Împărtășim obiectivele privind transparența prevăzute de legislația locală din Moldova, conform căreia auditorii statuari din această țară ai entităților de interes public trebuie să publice rapoarte anuale de transparență. Raportul de transparență 2025 al EY Moldova respectă prevederile legislative și acoperă exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025, precum și orice alte evenimente importante mai recente.

Acest raport oferă informații despre investițiile noastre în calitate și evidențiază cultura distinctă a EY, bazată pe valori specifice, dedicarea noastră cu privire la îmbunătățirea continuă, precum și modul în care ne pregătim pentru viitor, pentru a oferi în mod constant servicii de audit și asigurare la standarde de înaltă calitate, independente și obiective.

### Angajamentul nostru față de calitatea auditului

Biroul nostru de audit joacă un rol esențial în protejarea încrederii publicului în piețele de capital, ceea ce, la rândul său, stimulează investițiile și dezvoltarea economică. Furnizarea de servicii de audit și asigurare de înaltă calitate este obiectivul nostru principal și o modalitate importantă de a îndeplini obiectivul EY de a crea o lume care funcționează mai bine.

Angajamentele de audit de înaltă calitate încep cu independență, obiectivitate și integritate și implică scepticism profesional, conformitatea cu standardele profesionale și grija profesională cuvenită. Coordonatorii EY Moldova evaluează cu atenție punctele semnalate în timpul inspecțiilor interne și externe, pentru a identifica domeniile în care calitatea auditului poate fi îmbunătățită. O parte centrală a cadrului de îmbunătățire a calității EY este reprezentată de analiza cauzelor principale, care include aspecte la nivel de angajament și aspecte referitoare la Sistemul de management al calității.

Desfășurăm o serie de acțiuni pentru a îmbunătăți calitatea auditului, inclusiv prin continuarea standardizării proceselor, modernizarea abordării noastre prin fluxuri de lucru ghidate și tehnologie de vârf și centralizarea sprijinului acordat echipelor de audit EY în privința unor subiecte complexe, menținându-ne, în același timp, valorile, prin intermediul cadrelor noastre de responsabilitate. De asemenea, continuăm să îmbunătățim procesul nostru de determinare a cauzelor principale ale constatărilor emise în urma inspecțiilor interne și externe și, de asemenea, de răspuns la acestea, pentru monitorizarea Sistemului nostru de management al calității, cu scopul de a identifica domeniile în care calitatea auditului poate fi îmbunătățită.

Galina Gherman



EY Moldova  
Auditor certificat,  
Administrator

EY Moldova continuă să identifice domenii de îmbunătățire pentru a duce calitatea la nivelul următor.

Concluzia evaluării anuale a EY Moldova la 30 iunie 2025 a fost aceea că Sistemul de management al calității oferă asigurare rezonabilă că obiectivele Sistemului de management al calității sunt atinse. Puteți găsi mai multe detalii despre această evaluare în secțiunea „Sistemul de management al calității” din acest raport.

„Toate resursele pentru atingerea obiectivelor” (All in) este strategia și ambiția globală EY de a modela viitorul cu încredere și de a stimula o dezvoltare strategică împreună. Strategia globală are scopul de a crea o nouă valoare pentru părțile interesate ale EY și va susține poziția EY drept lider în servicii profesionale. Puteți afla mai multe despre această strategie globală și despre procesul multianual de transformare a auditului EY în secțiunea „O infrastructură care sprijină calitatea”. În această secțiune veți afla, de asemenea, cum continuăm să transformăm modul în care echipele EY Moldova furnizează auditurile.

### Calitatea susținută de angajații și cultura EY

Avem un angajament ferm de a crea un mediu în care angajații EY Moldova să poată prospera. Acesta include recrutarea, formarea și reținerea persoanelor talentate, precum și sprijinirea angajaților EY în explorarea unei cariere personalizate și flexibile, care cuprinde o gamă variată de roluri și experiențe în diferite zone geografice, prin misiuni și servicii furnizate pentru diferite industrii. Puteți afla mai multe despre investițiile în bunăstarea și dezvoltarea oamenilor EY în secțiunea „Resurse”. Credem că aceste investiții realizate prin coaching, instruire și sprijin suplimentar la locul de muncă vor ajuta angajații EY Moldova să obțină și să îmbunătățească seturile complexe de abilități implicate necesare în efectuarea auditurilor de astăzi.

Calitatea nu este susținută doar de aspectele tehnice, ci și de acțiuni și comportamente. EY urmărește să susțină o cultură a integrității și răspunderii, în care toată lumea este responsabilă pentru îndeplinirea celor mai înalte standarde. Cultura EY este susținută de valorile angajaților EY care:

- dovedesc integritate, respect, spirit de echipă și incluziune
- acționează cu energie, entuziasm și curajul de a conduce
- construiesc relații bazate pe principiul de a face ceea ce este corect.

Acest lucru începe cu un mesaj puternic dat de conducere. În secțiunea „Guvernanță și conducere”, puteți afla mai multe despre cultura de integritate și principiile EY stabilite în Codul global de conduită al EY.

Pe întreg parcursul acestui raport facem referire la rezultatele Sondajului de evaluare a opiniei angajaților din aprilie 2025 și ale Sondajului global privind calitatea din 2025, ambele distribuite la nivel global. Sondajul global privind calitatea ne informează despre percepțiile angajaților EY despre cultura calității, inclusiv tonul dat de conducere și în legătură cu furnizarea activităților de zi cu zi. Sondajul de evaluare a opiniei angajaților oferă informații despre experiența angajaților EY și despre potențialele domenii de investiții viitoare pentru a le îmbunătăți experiența și mediul de lucru.

## Viziunea EY pentru societate și planetă

Modul în care entitățile adoptă aspectele de sustenabilitate este parte integrantă a rezilienței lor și creează valoare pe termen lung pentru o gamă diversă de părți interesate cheie. Modul în care reacționează și raportează cu privire la aceste aspecte este, de asemenea, o componentă extrem de importantă pentru consolidarea încrederii într-o societate. EY se angajează în acțiuni de sustenabilitate prin reducerea amprentei de carbon și prin sprijinirea clienților în parcursul lor în domeniul sustenabilității. Citiți mai multe despre modul în care echipele EY pot ajuta organizațiile să navigheze prin complexitatea raportării de mediu, sociale și de guvernanță (sustenabilitate) în secțiunea „Raportarea nefinanciară” a raportului.

EY își menține angajamentul față de un obiectiv „zero net” și lucrează la următoarea etapă a planului său de decarbonizare bazat pe știință. EY Moldova participă la realizarea acestor obiective. Pentru mai multe informații despre viziunea EY despre viitor, consultați Raportul EY privind valoarea realizată 2025 [EY Value realized 2025](#).

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

Alexandru Sipitca

*Administrator*

ICS Ernst & Young SRL

Galina Gherman

*Auditor certificat, Administrator*

ICS Ernst & Young SRL

29 aprilie 2026



## Despre noi



## Structură juridică, acționariat și conducere

ICS Ernst & Young SRL este o societate înființată în Moldova 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 Moldova sau „noi” ori „pe noi/nouă/ne/ni”. EY se referă în mod colectiv la organizația globală a firmelor membre ale EYG.

EY Moldova a fost înregistrată la 20 aprilie 2001 și are codul fiscal 1003600024202.

Asociatul unic al EY Moldova este societatea românească Ernst & Young Assurance Services S.R.L., înregistrată la 5 iulie 1999, număr de înregistrare J40/5964/30.06.1999, având sediul la Bucharest Tower Center, Ion Mihalache nr. 15-17, etaj 22, București, sector 1, România.

În Moldova am înregistrat o altă firmă membră a EYG:

- EY Advisory Services SRL

Diferiți parteneri din cadrul EY ocupă funcții de conducere în cadrul EY Moldova. Acești parteneri sunt responsabili de toate activitățile curente de management și de aplicarea la nivel național a politicilor globale și regionale. Detaliile privind organele de conducere oficiale ale Ernst & Young Moldova pot fi găsite în Registrul de stat al persoanelor juridice din Republica Moldova.

La data de 31 decembrie 2025 EY Moldova are un birou, aflat în Chișinău.

Sediul social al EY Moldova este la: Strada Alexandru cel Bun nr. 51, MD-2012, Chișinău, Republica Moldova.

### Consiliul de administrație

Consiliul de administrație este format din:

- Galina Gherman, auditor certificat, administrator
- Raisa Gonta, auditor certificat, administrator
- Alexandru Sipița, administrator

### Servicii

ICS Ernst & Young SRL prestează servicii profesionale.

Serviciile principale furnizate de Departamentul de audit și servicii conexe sunt:

- auditul situațiilor financiare individuale;
- auditul situațiilor financiare consolidate;
- auditul pachetelor de raportare către grup;
- angajamente de proceduri de revizuire;

- angajamente de proceduri convenite;

- alte servicii de asigurare (conform standardelor internaționale de audit).

### Registrul public al entităților de audit

EY Moldova este înregistrată în Registrul public al entităților de audit sub numărul unic de înregistrare 1903059.

### Apartenența la asociații profesionale

EY Moldova este membră a Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP RM).

### Numărul total de angajați

La data de 31 decembrie 2025, EY Moldova are 39 de angajați, dintre care doi sunt stagiați în audit înregistrați la Consiliul de supraveghere publică a auditului (CSPA MD).

### Pagina de web și adresa de poștă electronică

Mai multe informații referitoare la EY Moldova se pot găsi pe pagina noastră web:

[https://www.ey.com/en\\_md](https://www.ey.com/en_md)

Adresa de e-mail a EY Moldova este:

[ey.office@md.ey.com](mailto:ey.office@md.ey.com)

Firmele membre ale EY sunt grupate în trei arii geografice: America; Asia-Pacific și Europa, Orientul Mijlociu, India și Africa (EMEIA) (Ariile). Ariile includ mai multe regiuni (Regiunile). Regiunile sunt grupări de firme membre ale EY, stabilite în funcție de criterii geografice. La data de 1 iulie 2025, EY a reorganizat structura Regiunilor și acum deține 10 regiuni, reflectând combinația anumitor Regiuni existente anterior.

EY Moldova face parte din Aria EMEIA. În cadrul Ariei EMEIA, existau opt Regiuni și EY Moldova făcea parte din Regiunea CESA iar, la data de 1 iulie 2025, acest număr a fost redus la cinci prin combinarea anumitor Regiuni. EY Moldova a fost parte a Regiunii CESA și, începând cu data de 1 iulie 2025, face parte din Regiunea Europa Centrală.

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

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

Consiliului de Guvernare Global (a se vedea pagina 9).

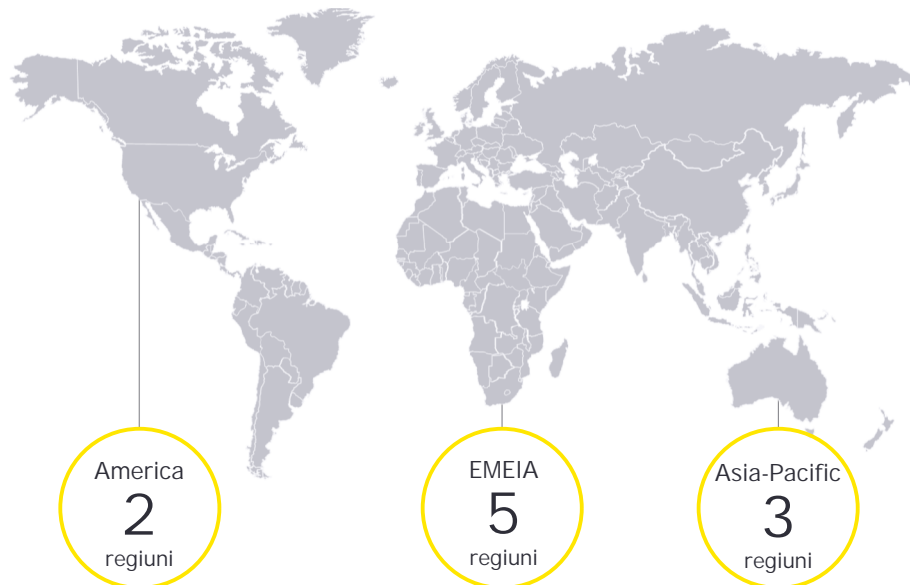
În Europa există o entitate de tip holding, EY Europe SRL (EY Europe). EY Europe este o societate cu răspundere limitată (SRL sau BV) înființată în Belgia. Este o firmă de audit înregistrată la Institut des Reviseurs d'Entreprises (IRE-IBR) din Belgia, însă nu desfășoară misiuni de audit și nu oferă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

În măsura permisă de legislația și de reglementările naționale, EY Europe a obținut sau va obține

controlul de drept în firmele membre ale EY care desfășoară activități în Europa. EY Europe este firmă membră a EYG. EY Europe a obținut controlul de drept asupra EY Moldova la data de 20 martie 2019.

Consiliul de Administrație al EY Europe este compus din parteneri cu experiență din cadrul firmelor membre ale EY din Europa. Acesta are autoritatea și responsabilitatea aplicării și gestionării strategiei EY Europe. Parteneri din cadrul firmelor membre ale EY din Spațiul Economic European (SEE) și din mai multe alte țări dețin interese în EY Europe.

#### Arii și Regiuni EY\*



\*\*Informațiile sunt valabile la data de 1 iulie 2025



#### Organizarea la nivel de rețea

EY este lider global în domeniul serviciilor de audit, fiscalitate, strategie și asistență în tranzacții și consultanță. La nivel global, aproape 400.000 de angajați EY din peste 150 de țări și teritorii și-au asumat angajamentul de a crea un mediu de lucru mai bun, uniți prin valori comune și prin angajamentul ferm pentru calitate, integritate și scepticism profesional. Pe piața globală din prezent, abordarea integrată care funcționează fără erori a EY este deosebit de importantă în furnizarea unor angajamente de audit multinaționale de înaltă calitate, care se pot desfășura în aproape orice țară

din lume. Această abordare sprijină firmele membre ale EY să se dezvolte și să profite de diversitatea și specificitatea cunoștințelor și a experienței necesare pentru efectuarea unor misiuni de audit atât de diverse și complexe.

EYG coordonează diferitele activități ale firmelor membre EY și promovează cooperarea dintre acestea. EYG nu oferă servicii, însă obiectivele sale includ promovarea unor servicii excepționale, de înaltă calitate, furnizate de către firmele membre EY de la nivel global. Fiecare firmă membră EY este o entitate juridică distinctă. Obligațiile și responsabilitățile fiecăreia dintre acestea, ca membră a EYG, sunt guvernate de reglementările EYG și de diverse alte acorduri.

Ca parte a strategiei „Toate resursele pentru atingerea obiectivelor” (All in), EY și-a simplificat

structura, trecând de la 18 Regiuni la 10 începând cu data de 1 iulie 2025. Noua structură va contribui la facilitarea investițiilor orientate spre viitor, inclusiv a celor legate de transformarea auditului EY. Pentru clienții de audit ai EY Moldova, considerăm că noua structură va sprijini și mai mult abordarea multidisciplinară de care au nevoie auditerile acestora, oferind acces la aceeași gamă de servicii de înaltă calitate, consecvente și conectate în cadrul departamentelor de audit și a altor servicii EY. Pentru angajații EY Moldova, noua structură înseamnă mai multă mobilitate și oportunități de carieră îmbunătățite pe o suprafață geografică mai mare și considerăm că aceasta va ajuta EY Moldova să rețină talente de top și să atragă talente noi.

Structura și principalele organisme ale organizației globale EY, descrise în continuare, reflectă principiul că EY, ca organizație globală, are o strategie comună.

În același timp, rețeaua EY acționează la nivel de Regiuni în cadrul Ariilor. Acest model operațional permite o mai mare concentrare asupra părților interesate în cadrul Regiunilor, asigurând faptul că firmele membre ale EY pot să dezvolte relații mai solide cu clienții și alte părți interesate din fiecare țară și că pot să răspundă mai eficient cerințelor de la nivel local.



#### Consiliul de Governanță Global (CGG)

CGG este un organism de guvernare cheie al EYG. Acesta include unul sau mai mulți reprezentanți din fiecare Regiune, alți reprezentanți cu caracter general din cadrul firmelor membre ale EY și reprezentanți independenți cu atribuții non-executive (RIN). Reprezentanții Regionali, care nu dețin funcții superioare de conducere, sunt aleși de FPR lor pentru o perioadă de trei ani, cu posibilitatea de a fi renumiți pentru o altă perioadă de trei ani. Reprezentanții CGG ai EY SUA sunt membri ai Consiliului său de administrație ales. CGG oferă consultanță EYG în ceea ce privește politicile, strategiile, precum și cu privire la aspectele de interes public ale proceselor sale decizionale. În anumite situații, la recomandarea Comitetului Executiv Global (CEG), CGG aprobă anumite aspecte care ar putea afecta EY.



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

Până la șase RIN globali sunt desemnați din exteriorul EY. Aceștia sunt coordonatori cu experiență ai unor organizații din sectorul public sau din cel privat, reprezentând diverse regiuni și domenii de activitate profesională. RIN globali își aduc o contribuție

importantă în cadrul organizației globale și a CGG prin perspectivele și specificitatea cunoștințelor pe care le dețin. Aceștia formează, de asemenea, majoritatea membrilor Sub-comitetului de Interes Public al CGG. Rolul Sub-comitetului de Interes Public include furnizarea de consultanță cu privire la aspectele de interes public ale procesului decizional și ale dialogului cu părțile interesate, aspectele semnalate în cadrul politicilor și procedurilor de denunț, precum și implicarea în discuții privind managementul calității și al riscurilor. RIN globali sunt nominalizați de un comitet dedicat, aprobați de CEG și ratificați de CGG.



#### Comitetul Executiv Global (CEG)

CEG reunește funcțiile de conducere EY, departamentele de servicii și organizarea geografică a EY. Comitetul este condus de președintele și CEO-ul EYG și include:

- partenerii executivi la nivel global pentru serviciile furnizate clienților, dezvoltarea afacerii, creșterea & inovare și administrarea afacerii și a riscului;
- partenerii executivi la nivelul ariilor;
- vicepreședintele la nivel global pentru talente;
- vicepreședintele la nivel global pentru clienți și industrii;
- vicepreședintele la nivel global pentru strategie;
- vicepreședintele la nivel global pentru alianțe și ecosisteme;
- coordonatorii departamentelor de servicii globale – audit, consultanță, strategie și tranzacții și asistență fiscală și
- președintele Consiliului pentru creșterea piețelor.

CEG și CGG aprobă candidații pentru funcția de președinte și CEO al EYG și numirile partenerilor executivi la nivel global și a partenerilor executivi la nivelul ariilor. CEG ratifică, de asemenea, numirile tuturor altor categorii de persoane care sunt membri ai CEG.

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

- strategiilor și planurilor globale;
- standardelor, metodologiilor și politicilor comune, care trebuie promovate în cadrul firmelor membre EY;
- 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 ale EY către clienți internaționali, la dezvoltarea afacerii și a piețelor și a brandului;
- fondurilor de dezvoltare și a priorităților de investiții ale EY;
- rapoartelor financiare anuale și a bugetelor EYG
- recomandărilor CGG cu privire la aspecte specifice.

De asemenea, CEG primește periodic informații actualizate cu privire la prioritățile referitoare la Sistemul de management al calității și la orice aspecte care necesită atenția membrilor acestuia.

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



#### Grupul Global pentru Practici

Grupul Global pentru Practici reunește membrii CEG, și coordonatorii de la nivelul departamentelor, al regiunilor geografice, al sectoarelor și al funcțiilor. Acest grup asigură existența unei înțelegeri comune asupra obiectivelor strategice ale EY de creștere a conectivității globale și a coerenței în execuția acestora în cadrul organizației.



#### Firmele membre ale EY

Conform regulamentelor EYG, firmele membre ale EY se obligă să urmeze obiectivele EY, cum ar fi furnizarea unor servicii de înaltă calitate la nivel global. În acest scop, acestea își asumă implementarea strategiilor și planurilor globale și lucrează pentru a menține domeniul de aplicare prescris în furnizarea serviciilor. Acestea trebuie să respecte standardele, metodologiile și politicile comune, inclusiv cele referitoare la metodologia de audit, Sistemul de management al calității, managementul riscurilor, independența, schimbul de cunoștințe, talent și tehnologie.

În primul rând, firmele membre ale EY se obligă să își desfășoare practicile profesionale în conformitate cu standardele profesionale și etice aplicabile, și cu toate cerințele legale aplicabile. Acest angajament față de integritate și a face ceea ce este corect se bazează pe Codul Global de Conduită și pe Valorile EY (a se vedea [pagina 18](#)).

Suplimentar acordului de a respecta regulamentele EYG, firmele membre ale EY încheie și alte contracte care acoperă aspecte referitoare la calitatea acestora

de membre ale organizației EY, cum ar fi dreptul și obligația de a folosi numele EY și de a schimba cunoștințe între firmele membre EY.

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



## Sistemul de management al calității

# Sistemul de management al calității

Firmele membre ale EY au finalizat a treia evaluare anuală a concluziei referitoare la sistemul lor de management al calității la 30 iunie 2025, în conformitate cu cerințele Standardului Internațional de Management al Calității (ISQM 1).

Sistemul de management al calității subliniază angajamentul EY pentru transparență, îmbunătățire continuă și respectarea unor standarde riguroase în desfășurarea auditurilor.

Sistemul de management al calității consolidează, de asemenea, cultura calității și a tonului dat de conducere, definind clar responsabilitățile și răspunderile conducerii în legătură cu calitatea.

Funcția globală de operare a Sistemului de management al calității, sub conducerea coordonatorului operațional global pentru Sistemul de management al calității, dezvoltă și îmbunătățește continuu Sistemul de management al calității iar firmele membre ale EY îl adoptă și îl personalizează în funcție de situația locală. Deși firmele membre ale EY sunt în cele din urmă responsabile pentru instituirea și menținerea unui Sistem de management al calității, funcția globală de operare a Sistemului de management al calității oferă în mod activ sprijin firmelor membre ale EY prin:

- dezvoltarea de politici și proceduri în conformitate cu reglementările actuale în domeniul managementului calității;
- actualizarea obiectivelor de calitate de referință, a riscurilor și a răspunsurilor la riscuri (de exemplu, controale);
- asigurarea unui cadru cuprinzător de evaluare anuală a riscurilor, care să fie utilizat în identificarea obiectivelor de calitate, a riscurilor și a răspunsurilor la riscuri, suplimentare, specifice fiecărei firme membre;
- definirea metodologiei pentru emiterea concluziei asupra eficacității sistemului de management al calității deținut de firmele membre ale EY;
- dezvoltarea și actualizarea instrumentelor, a ghidurilor și furnizarea de formări pentru facilitarea desfășurării activităților cheie ale sistemului de management al calității

Funcția globală de monitorizare și analiză a Sistemului de management al calității, sub conducerea coordonatorului global pentru monitorizarea și analiza Sistemului de management al calității joacă, de asemenea, un rol cheie prin evaluarea temelor și a lecțiilor desprinse din activitățile de monitorizare, pentru a ajuta firmele membre ale EY să abordeze proactiv riscurile.

Coordonatorii globali ai Sistemului de management al calității s-au axat în mod activ pe respectarea standardelor internaționale de calitate, pregătindu-se recent pentru implementarea Standardului 1000 privind controlul de calitate (QC) al Consiliului de supraveghere a societăților de contabilitate (PCAOB), în vigoare începând cu 15 decembrie 2026.

În contextul ISQM 1 și al evaluării anuale a Sistemului nostru de management al calității, EY Moldova se referă la următoarele firme membre ale EY care efectuează audituri sau revizuirii ale situațiilor financiare, sau alte misiuni de asigurare sau servicii conexe:

- ICS Ernst & Young SRL

Prezentăm în continuare o confirmare a conformității cu regulamentul UE în ceea ce privește:

- O declarație a organismului administrativ sau de conducere cu privire la eficacitatea funcționării sistemului de control intern al calității. Astfel cum este indicat în secțiunea „Concluzia evaluării anuale privind eficacitatea Sistemului de management al calității la 30 iunie 2025” din prezentul raport, EY Moldova a concluzionat că sistemele noastre de control intern sunt concepute corespunzător și funcționează eficient.
- O declarație referitoare la practicile de independență ale auditorului statutar sau ale firmei de audit. De asemenea, confirmăm că a fost desfășurată o analiză internă a conformității cu principiile de independență. A se vedea pagina 46.
- O declarație referitoare la politica aplicată de auditorul statutar sau de firma de audit în ceea ce privește formarea continuă a auditorilor statutar. A se vedea pagina 30.

Politicile și procedurile relevante referitoare la ISQM1 au fost aprobate de EY Moldova prin Ordinul 3 din 1 ianuarie 2025.



Rolul nostru în calitate de auditori

Angajamentul firmelor membre ale EY de a furniza audituri de înaltă calitate este fundamental pentru strategia globală „Toate resursele pentru atingerea obiectivelor” (All in) a EY și esențial pentru rolul nostru ca auditori, astfel încât să putem crea încredere și transparență în raportarea financiară și să deservim interesul public. Reputația EY Moldova privind furnizarea de servicii de audit la standarde profesionale la un nivel înalt de calitate și într-o manieră independentă și obiectivă reprezintă o prioritate și un element fundamental al succesului nostru ca auditori independenți. Continuăm să investim în Sistemul nostru de management al

calității pentru a promova obiectivitatea sporită, independența și scepticismul profesional. Acestea sunt fundamentale execuției unor audituri de înaltă calitate. Proiectarea, implementarea și utilizarea unui sistem de management al calității eficiente sunt esențiale pentru astfel de eforturi.

În cadrul EY Moldova, rolul nostru ca auditori este acela de a obține asigurare asupra prezentării fidèle a situațiilor financiare ale societăților pe care le audităm. Pentru a furniza serviciile de audit, formăm echipe de profesioniști calificați, capitalizându-ne cunoștințele extinse și experiența vastă acumulate în sectoare de activitate și servicii diferite. Îmbunătățim continuu procesele de management al calității și al riscului, astfel încât calitatea serviciilor noastre să fie în mod consecvent la un nivel ridicat.

Piața și părțile interesate continuă să ceară realizarea misiunilor de audit la standarde înalte de calitate și, în același timp, un mod tot mai eficient și eficient de a furniza servicii de audit. EY continuă să caute modalități de a îmbunătăți eficacitatea și eficiența metodologiei și a proceselor sale de audit, îmbunătățind, în același timp, calitatea auditului.

EY depune eforturi pentru a înțelege situațiile în care calitatea auditului realizat de firmele membre ale EY poate să nu fie la nivelul propriilor așteptări sau la cel al așteptărilor părților interesate, inclusiv ale organismelor de reglementare a auditului. Aceasta include înțelegerea aspectelor semnificative rezultate ca urmare a inspecțiilor externe, a inspecțiilor interne și a altor activități de monitorizare și de identificarea cauzelor care au generat incidente, precum și rezultate pozitive în domeniul calității, pentru a permite îmbunătățirea continuă a calității auditului.

În 2025, politicile și procedurile relevante cu privire la Sistemul global de management al calității au fost aprobate de EY Moldova prin Ordinul 2/2025 din 1 ianuarie 2025.



Proiectarea, implementarea și operarea unui Sistem de management al calității

ISQM 1 impune o abordare proactivă și bazată pe riscuri în ceea ce privește managementul calității impunând firmelor membre ale EY să proiecteze, să implementeze și să utilizeze un sistem de management al calității. ISQM1 impune, de asemenea, evaluarea Sistemului de management al calității cel puțin anual.

ISQM1 include cerințe cu privire la governanța, managementul și cultura firmelor profesionale de audit și impune un proces de evaluare a riscurilor pentru a concentra atenția firmei asupra atenuării riscurilor care pot avea un impact asupra calității misiunilor. De asemenea, impune o monitorizare

extinsă a Sistemului de management al calității pentru a identifica deficiențele care necesită implementarea unor acțiuni de corectare pentru a oferi baza pentru evaluarea eficacității generale a Sistemului de management al calității.

ISQM 1 prezintă o abordare integrată și iterativă în privința Sistemului de management al calității, bazată pe natura și circumstanțele firmei și pe angajamentele pe care acestea le efectuează. De asemenea, ia în considerare schimbările din practică și diferitele modele de desfășurare a activității firmelor (de exemplu, utilizarea tehnologiei, rețeaua și firmele multidisciplinare).

Abordarea EY este de a implementa un Sistem de management al calității care să fie aplicat în mod consecvent în întreaga rețea de firme membre ale EY, cu scopul de a promova calitatea angajamentelor și eficacitatea operațională. Acest lucru este important în special în contextul unei economii globale în care numeroase audituri se desfășoară la nivel transnațional și implică angajarea altor firme membre ale EY.

Pentru a-și atinge acest scop, firmele membre ale EY au acces la o serie de politici, tehnologii, strategii și programe care să fie utilizate în proiectarea, implementarea și operarea sistemului de management al calității al firmei membre a EY. Scopul acestor resurse este de a sprijini firmele membre ale EY și angajații acestora.

De exemplu, abordarea EY privind procesul de evaluare a riscurilor include contribuții și feedback din toate departamentele de servicii, funcțiile și zonele geografice ale EY cu scopul de a dezvolta valori minime de referință la nivel global, inclusiv obiective de calitate (pe baza cerințelor ISQM 1), riscuri legate de calitate și modalități de răspuns (inclusiv controale-cheie privind Sistemul de management al calității), care se consideră a fi aplicabile firmelor membre ale EY. În plus, s-au dezvoltat instrumente globale care să sprijine procesele Sistemului de management al calității.

Firmele membre ale EY, inclusiv firma de audit din cadrul EY Moldova, sunt responsabile în ultimă instanță pentru proiectarea, implementarea și operarea Sistemului lor de management al calității și au responsabilitatea de a:

- evalua politicile, tehnologiile, strategiile, programele și valorile de referință ale obiectivelor de calitate, ale riscurilor privind calitatea și răspunsurile care le sunt furnizate;
- determina dacă acestea trebuie să fie suplimentate de către firma membră pentru a fi adecvate pentru utilizare (de exemplu, dacă politica trebuie modificată pentru a se conforma legilor și reglementărilor locale sau dacă este necesar să fie tradus conținutul în limba locală).



### Rolurile din cadrul Sistemului de management al calității

Pentru a facilita proiectarea, implementarea și utilizarea Sistemului de management al calității al EY Moldova sunt atribuite roluri în cadrul Sistemului de management al calității. Persoanele care ocupă aceste roluri dispun de experiența, cunoștințele, influența și autoritatea corespunzătoare și de suficient timp pentru a-și îndeplini rolurile în cadrul Sistemului de management al calității și sunt răspunzătoare pentru îndeplinirea responsabilităților ce le revin.

Rolurile și responsabilitățile din cadrul Sistemului de management al calității sunt definite în politicile globale privind Sistemul de management al calității pentru a susține consecvența în utilizarea Sistemului de management al calității al EY Moldova. Pentru persoanele care ocupă roluri de conducere în cadrul unei firme membre a EY sau roluri regionale există cadre de responsabilitate care prezintă modul în care vor fi trași la răspundere pentru responsabilitățile lor legate de Sistemul de management al calității, precum și pentru alte activități axate pe calitate, precum și modul în care responsabilitățile sunt legate de evaluările lor de performanță.

Rolurile cheie în cadrul Sistemului de management al calității includ:

**Responsabilitatea și răspunderea finală:** partenerul executiv la nivel de țară este persoana căreia i s-a atribuit responsabilitatea și răspunderea finală pentru Sistemul de management al calității, inclusiv evaluarea și emiterea concluziei privind eficacitatea acestuia.

**Responsabilitatea operațională pentru Sistemul de management al calității:** coordonatorul departamentului de audit la nivel de țară este persoana căreia i s-a atribuit responsabilitatea operațională pentru Sistemul de management al calității. Aceasta include supravegherea procesului de remediere și recomandarea concluziei evaluării anuale privind Sistemul de management al calității către partenerul executiv la nivel de țară.

**Responsabilitatea operațională pentru respectarea cerințelor de independență:** coordonatorul departamentului de independență de la nivel de țară este persoana căreia i se atribuie responsabilitatea operațională pentru respectarea cerințelor de independență.

**Responsabilitatea operațională pentru monitorizarea Sistemului de management al calității:** directorul de practică profesională de la nivel de țară este persoana căreia i s-a atribuit responsabilitatea operațională pentru monitorizarea

Sistemului de management al calității. Aceasta include supravegherea procesului de monitorizare și confirmarea sau propunerea de modificări ale concluziei recomandate privind evaluarea anuală a Sistemului de management al calității.



### Eficacitate: concluzia evaluării anuale la 30 iunie 2025

Partenerul executiv la nivel de țară are obligația, în numele EY Moldova, de a evalua anual, la data de 30 iunie, Sistemul de management al calității și de a concluziona cu privire la eficacitatea acestuia. Procesul de evaluare este desfășurat anual conform Politicii globale privind evaluarea anuală a Sistemului de management al calității.

Această evaluare se bazează pe măsura în care Sistemul de management al calității al EY Moldova oferă asigurare rezonabilă privind faptul că:

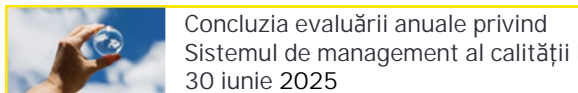
- EY Moldova și angajații săi își îndeplinesc responsabilitățile în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile, iar angajamentele sunt desfășurate în conformitate cu aceste standarde și cerințe;
- rapoartele emise de firma membră și partenerii responsabili pentru angajament sunt adecvate în circumstanțele respective.

Evaluarea eficacității Sistemului de management al calității se bazează pe informații colectate în urma activităților de monitorizare desfășurate pe o anumită perioadă. Evaluarea a luat în considerare rezultatele următoarelor informații:

- testarea controalelor-cheie ale Sistemului de management al calității;
- inspecții interne și externe privind angajamentele;
- alte activități de monitorizare (de exemplu, teste ale conformității EY România și a angajaților acestuia cu cerințele etice legate de independență, evaluarea observațiilor cu privire la calitate formulate de organisme de reglementare externe relevante pentru Sistemul de management al calității, probleme raportate prin intermediul liniei telefonice disponibile pentru probleme legate de etică).

În evaluarea rezultatelor activităților de monitorizare se aplică raționamentul profesional, inclusiv pentru a determina măsura în care constatările, la nivel individual sau împreună cu alte constatări, se ridică la nivelul unei deficiențe. Orice deficiență identificată necesită efectuarea unei analize a cauzelor principale și elaborarea unui plan de remediere a calității. Mai mult, deficiența este evaluată pentru a determina gravitatea și caracterul generalizat al deficienței. În cazul în care a fost identificată o deficiență severă, o

firmă membră trebuie să evalueze dacă efectul deficienței a fost corectat și dacă acțiunile întreprinse până la 30 iunie 2025 au fost eficace, atunci când determină concluzia evaluării sale anuale privind Sistemul de management al calității.



Concluzia evaluării anuale privind Sistemul de management al calității 30 iunie 2025

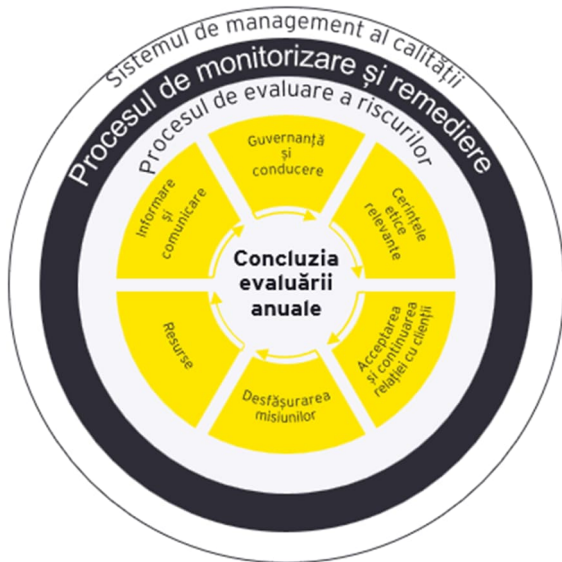
Concluzia evaluării anuale pentru EY Moldova la 30 iunie 2025 este că Sistemul de management al calității oferă asigurare rezonabilă că obiectivele Sistemului de management al calității sunt atinse.



## Componentele Sistemului nostru de management al calității

# Componentele Sistemului nostru de management al calității

În secțiunile următoare descriem componentele Sistemului de management al calității în cadrul EY Moldova:



Procesul de evaluare a riscurilor privind Sistemul de management al calității

EY Moldova a proiectat și implementat un proces de evaluare a riscurilor pentru a stabili obiective privind calitatea, pentru a identifica și a evalua riscurile privind calitatea, precum și pentru a proiecta și a implementa modalități de răspuns prin intermediul cărora să abordeze riscurile privind calitatea, astfel cum este prevăzut în ISQM 1. Procesul de evaluare a riscurilor se desfășoară anual conform politicilor globale privind Sistemului de management al calității.

Pentru a susține consecvența oferind, în același timp, firmelor membre ale EY o abordare care poate fi dezvoltată și adaptată în funcție de faptele și circumstanțele firmei membre, reprezentanții ai conducerii globale a EY (inclusiv ai departamentului global de audit) au elaborat obiective privind calitatea, riscuri privind calitatea și modalități de răspuns de referință pentru Sistemul global de management al calității, pe baza contribuțiilor grupurilor de funcții și departamente de servicii de la nivel global, de arie și regional. Valorile de referință ale Sistemului global de management al calității includ:

- obiectivele privind calitatea de referință ale Sistemului de management al calității

- riscurile privind calitatea de referință ale Sistemului de management al calității
- modalitățile de răspuns de referință ale Sistemului de management al calității
  - resursele de referință ale Sistemului de management al calității (de exemplu, politici sau tehnologii globale care atenuează un risc privind calitatea de referință al Sistemului de management al calității al EY)
  - controalele-cheie de referință ale Sistemului de management al calității care trebuie proiectate și implementate pentru a atenua un risc privind calitatea de referință al Sistemului de management al calității al EY.

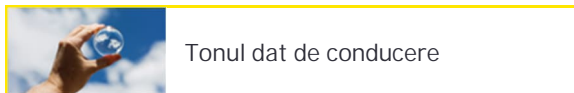
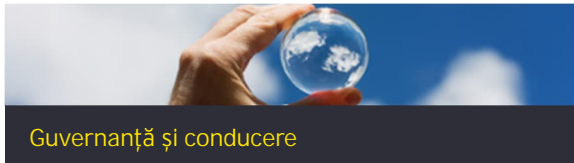
Se presupune că valorile de referință ale Sistemului global de management al calității se aplică fiecărei firme membre care efectuează angajamente conform ISQM 1. Firmele membre ale EY au responsabilitatea de a evalua valorile de referință ale Sistemului global de management al calității și de a determina măsura în care acestea trebuie să fie suplimentate sau adaptate de către firma membră a EY pentru a fi adecvate pentru utilizare (de exemplu, riscuri suplimentare, personalizarea modalităților de răspuns). EY Moldova a revizuit valorile de referință ale Sistemului global de management al calității și întreprins următoarele:

- a acceptat sau a respins resursele și controalele cheie de referință de la nivel global după o analiză adecvată a faptelor și circumstanțelor existente. În cazul respingerii resurselor și controalelor cheie de referință de la nivel global este necesar să fi discutat și convenit preliminar, la nivelul conducerii, responsabilității pentru Sistemul de management al calității de la nivel de Arie;
- împreună cu membrii conducerii responsabili pentru Sistemul de management al calității de la nivel de Arie, a identificat nivelul de execuție a controalelor cheie globale de referință;
- a personalizat controalele cheie de referință de la nivel global, de arie și regionale acceptate.

Revizuirea valorilor de referință ale Sistemului global de management al calității a luat în considerare faptele și circumstanțele EY Moldova, inclusiv, natura și caracteristicile de funcționare specifice EY Moldova, tipurile de angajamente desfășurate și tendințele sistemice identificate în urma activităților de monitorizare din cadrul Sistemului de management al calității.

Suplimentar revizuirii valorilor de referință ale Sistemului global de management al calității, EY Moldova a determinat dacă au fost necesare obiective

privind calitatea, riscuri privind calitatea sau modalități de răspuns suplimentare. În baza revizuirii acestor valori de referință, am adăugat obiective privind calitatea, riscuri privind calitatea, pentru a aborda în mod specific cerințele legislației locale, ale reglementărilor și ale standardelor profesionale relevante pentru activitatea desfășurată în Moldova dacă a fost cazul.



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

Cultura EY susține în mod ferm colaborarea și pune un accent deosebit pe importanța consultării atunci când se tratează aspecte complexe sau subiective privind probleme de contabilitate, audit, raportare, de reglementare și independență.

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

Pentru a cuantifica extinderea culturii calității în cadrul tuturor firmelor membre ale EY și pentru a oferi EY Moldova informații valoroase despre percepțiile privind cultura calității, inclusiv stabilirea „tonului corect”, colaborarea, gestionarea volumului de muncă și comportamentul etic, anual, este desfășurat un Sondaj global privind calitatea. Rezultatele Sondajului global privind calitatea din 2025 au fost folosite pentru a identifica domeniile în care EY Moldova era în conformitate cu cerințele și în

care ar putea fi necesare mai multe acțiuni. Rezultatele Sondajului global privind calitatea din 2025 indică faptul că angajații EY recunosc faptul că modul în care „tonul corect” este dat de conducere demonstrează un angajament față de calitate și că EY Moldova recunoaște și apreciază contribuțiile în domeniul calității. Recunoașterea culturii noastre puternice de consultare, coaching și îmbunătățire continuă a calității se reflectă, de asemenea, în rezultatele Sondajului global privind calitatea. Cu toate acestea, rezultatele indică faptul că mai sunt anumite aspecte care pot fi abordate pentru a ne îmbunătăți cultura în ceea ce privește gestionarea volumului de muncă.



Promovăm în rândul profesioniștilor EY, precum și în rândul celor care lucrează cu EY, o cultură a integrității. Codul Global de Conduită al EY oferă un set clar de principii care ghidează acțiunile și conduita în afaceri a tuturor angajaților EY. Codul de Conduită este structurat pe cinci categorii:

1. colaborarea reciprocă;
2. colaborarea cu clienții și cu alte părți;
3. desfășurarea activității cu integritate profesională;
4. menținerea obiectivității și independenței noastre;
5. protecția datelor, a informațiilor și a capitalului intelectual.

Prin intermediul politicilor și a procedurilor EY create pentru a sprijini conformitatea cu Codul Global de Conduită al EY și prin comunicări frecvente depunem eforturi pentru a dezvolta un mediu care încurajează toți angajații EY să acționeze cu responsabilitate, inclusiv prin raportarea abaterilor fără teamă de represalii.

În cadrul Sondajului global privind calitatea din 2025, 96% dintre respondenți au indicat că, dacă li s-ar solicita să desfășoare acțiuni despre care consideră că ar compromite standardele profesionale sau etice, ar prezenta îngrijorările către echipele din care fac parte, către conducere sau prin intermediul liniei telefonice disponibile pentru probleme legate de etică a EY.



Cadrele de responsabilitate ale EY sunt un set de politici și cadre care pun în aplicare calitatea și subliniază modul în care partenerii, coordonatorii

principali, partenerii asociați, directorii executivi, directorii generali, directorii și coordonatorii EY vor fi trași la răspundere pentru responsabilitățile lor legate de Sistemul de management al calității, precum și pentru alte activități axate pe calitate și modul în care responsabilitățile se leagă de ratingurile lor de performanță.

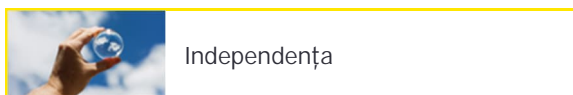
Cadrul global de responsabilitate este aplicabil tuturor partenerilor, coordonatorilor principali, partenerilor asociați, directorilor executivi, directorilor generali, directorilor EY (PPEDDs), indiferent de rol, departamente de servicii sau locație. Există un cadru specific auditului care completează cadrul global de responsabilitate, menționat mai sus. Acest cadru este completat de două cadre suplimentare:

- un cadru specific auditului;
- un cadru care se referă la persoanele în roluri de coordonare la nivel de firmă membră și la nivel regional, care sunt aplicabile pentru toate departamentele de servicii și rolurile de coordonare funcțională.

Împreună, aceste trei cadre de responsabilitate stabilesc așteptări clare în privința calității, pentru a menține încrederea părților interesate externe în EY. Aceste cadre prezintă criteriile pentru a valida măsura în care evaluarea unei persoane pentru aspectele legate de calitate este luată în considerare în mod corespunzător la evaluarea performanței sale.

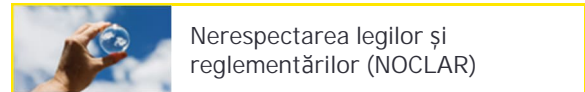


Codul Global de Conduită al EY furnizează îndrumare despre acțiunile și comportamentul de afaceri ale angajaților EY. EY Moldova și-a asumat angajamentul de a respecta legile și reglementările aplicabile, iar valorile EY fundamentează angajamentul de a face ceea ce este corect. Acest angajament important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



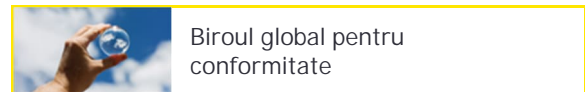
Conformitatea cu cerințele etice relevante, inclusiv independența, reprezintă un element-cheie al Sistemului de management al calității. Aceasta implică determinarea faptului că suntem independenți atât în realitate, cât și în aparență. Cerințele etice și de independență relevante pentru auditurile și serviciile profesionale ale EY sunt incluse

în Codul Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA). De asemenea, respectăm cerințele sau codurile etice, inclusiv în materie de independență, aplicabile pentru auditurile și serviciile profesionale ale EY Moldova. Vă rugăm să consultați secțiunea „Practici de independență” pentru informații privind politicile, instrumentele și procesele legate de menținerea independenței.



În conformitate cu Codul IESBA, EY a adoptat o politică concepută pentru a-și îndeplini obligațiile cu privire la NOCLAR. Politica acoperă obligațiile cu privire la activitățile neconforme ale clienților sau ale angajaților EY, în funcție de activitățile lor comerciale.

În plus față de obligațiile de raportare NOCLAR, se poate cere ca EY să întocmească anumite rapoarte autorităților relevante cu privire la posibile abateri ale clienților - reale sau suspectate. În cazul în care există astfel de obligații, rapoartele sunt întocmite în conformitate cu legislația locală.



În timp ce cerințele specifice de conformitate legală și de reglementare sunt gestionate de specialiști și de firmele membre ale EY, având în vedere aplicabilitatea locală a legilor și reglementărilor, EY deține un Birou global pentru conformitate pentru a supraveghea proiectarea și implementarea unor programe de conformitate care să răspundă cerințelor legale și de reglementare.

Subiectele care sunt în prezent în sfera de autoritate a Biroului global pentru conformitate includ conformitatea în privința inteligenței artificiale (AI), conformitatea datelor, conflictele de interese, infrafracțiunile financiare, independența și conformitatea cu cerințele de responsabilitate socială corporativă și sustenabilitate (CSR). Aceste subiecte au fost identificate pe baza problemelor comune cu care se confruntă firmele membre din rețeaua EY.

Biroul global pentru conformitate are, de asemenea, un rol în coordonarea și monitorizarea conformității cu legile, reglementările și politicile EY legate de subiectele-cheie de conformitate globală identificate. Cele trei obiective ale monitorizării sunt:

1. Furnizarea de asigurare cu privire la eficiența operațională a controalelor testate.

2. Identificarea oportunităților de îmbunătățire continuă.
3. Identificarea situațiilor de neconformitate pentru a fi prezentate funcțiilor de managementul riscurilor.

Biroul global pentru conformitate este coordonat de ofițerul global de conformitate, rol care raportează către partenerului executiv global - Administrarea Afacerilor și a Riscurilor.

În cadrul EY Moldova, responsabilitățile în materie de conformitate sunt incluse în mandatul coordonatorului departamentului de management al riscurilor. Această persoană are responsabilitatea înțelegerii cerințelor de conformitate la nivelul firmei membre a EY, a colaborării cu specialiștii în materie de conformitate pentru a elabora și a implementa programe de conformitate care să răspundă acestor cerințe și a raportării către consiliul de administrație al firmei membre a EY cu privire la performanța înregistrată în materie de conformitate la nivel local.



#### Denunțarea neregulilor

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

În momentul în care este depusă o sesizare prin intermediul canalului EY Ethics, aceasta beneficiază prompt de atenția funcției juridice a firmei membre a EY respective. În funcție de subiectul la care se referă sesizarea, în tratarea aspectelor raportate se pot implica și persoane responsabile din cadrul departamentelor de management al riscului, talente sau alte funcții.



#### Politica anti-mită

Politica EY globală anti-mită le furnizează angajaților EY îndrumări cu privire la anumite activități care nu sunt etice sau legale. Aceasta subliniază obligația de a respecta legislația anti-mită și include o definiție a ceea ce reprezintă mita. De asemenea, aceasta

identifică responsabilitățile de raportare la descoperirea cazurilor de mită. Recunoscând efectului global în creștere al mitei și corupției, s-au consolidat eforturile de a încorpora măsurile anti-corupție în întreaga organizație EY.



#### Tranzacții bazate pe informații privilegiate

Legile și reglementările locale interzic tranzacționarea valorilor mobiliare sau a altor instrumente financiare atunci când se dețin informații materiale nedisponibile public, iar EY și-a asumat angajamentul să acționeze cu integritate profesională și să respecte aceste legi, regulamente și standarde. Angajații EY au obligația de a respecta aceste cerințe și le este interzis să efectueze tranzacții atunci când se află în posesia unor informații materiale care nu sunt publice.

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



#### Sanțiuni economice și comerciale

Este important ca firmele membre și angajații EY să se conformeze condițiilor aflate în continuă schimbare privind sancțiunile economice și comerciale internaționale. EY oferă procese pentru a susține identificarea sancțiunilor emise în diverse zone geografice, atât în momentul acceptării relațiilor de afaceri, cât și pe măsură ce acestea continuă. Angajații EY beneficiază de îndrumare cu privire la relațiile și activitățile afectate.



#### Combaterea spălării banilor

EY Moldova este clasificată ca entitate obligată în temeiul reglementărilor aplicabile în materie de combatere a spălării banilor (AML). În conformitate cu orientările globale ale EY privind combaterea spălării banilor, EY Moldova a implementat politici și proceduri concepute pentru a îndeplini aceste obligații, inclusiv proceduri de cunoaștere a clientelei, evaluări ale riscurilor și raportarea activităților suspecte. Angajații EY sunt instruiți cu privire la responsabilitățile care le revin în temeiul

reglementărilor și li se oferă îndrumări cu privire la persoanele pe care trebuie să le consulte atunci când au întrebări.



#### Protecția și confidențialitatea datelor

Politica EY privind protecția și confidențialitatea datelor, Programul regulilor corporative obligatorii și politicile conexe ale EY stabilesc principiile și standardele minime care trebuie aplicate pentru colectarea, utilizarea și protecția tuturor informațiilor pentru care EY își asumă responsabilitatea, inclusiv a datelor cu caracter personal, inclusiv a datelor cu caracter personal referitoare la foști, actuali sau potențiali angajați, clienți, furnizori sau asociați de afaceri, precum și a altor informații considerate confidențiale pentru clienți, terți sau organizația EY. Această politică este consecventă cu prevederile Regulamentului General al Uniunii Europene privind Protecția Datelor (RGPD) și cu alte legi și reglementări aplicabile privind protecția și confidențialitatea datelor, suplimentare standardelor profesionale relevante care furnizează cadrul pentru confidențialitate. Firmele membre EY, prin intermediul politicii locale, pot consolida și mai mult protecțiile aplicabile prevăzute de legislația locală. Regulile corporative obligatorii ale EY sunt aprobate de organismele de reglementare din Regatul Unit și UE și sunt supravegheate de Oficiul global pentru confidențialitate al EY. Acestea oferă suplimentar un mecanism legal care facilitează circulația datelor cu caracter personal în cadrul rețelei EY. În plus, echipele EY s-au angajat să utilizeze responsabil datele personale și confidențiale în cadrul tehnologiilor AI, în conformitate cu legile, reglementările și standardele profesionale aplicabile utilizării și gestionării sistemelor AI și a datelor conexe.



#### Biroul de administrare a datelor

EY Moldova recunoaște că datele nu doar că necesită o protecție stringentă, dar și că sunt o resursă valoroasă, care poate contribui la susținerea inovației și la crearea de valoare. Biroul EY de administrare a datelor (BAD) reprezintă o cale de a răspunde la nevoia de a dispune de o mai mare guvernare a datelor și aliniere între firmele membre ale EY, departamentele de servicii și conturi.

Scopul BAD este de a coordona funcțiile de risc și de control de primă linie, precum și de a reprezenta o resursă centralizată, prin care să se asigure responsabilitatea profesională în gestionarea și

guvernarea datelor pe durata valabilității acestora, precum și implementarea consecventă a politicilor și a orientărilor EY globale privind protecția datelor și securitatea Informațiilor, prin integrarea cu firmele membre ale EY, departamentele de servicii și echipele responsabile pentru conturi.

Pentru a îmbunătăți guvernarea riscurilor legate de datele EY, BAD desfășoară o evaluare a politicilor și standardelor aplicabile pentru datele EY. Cadrele utilizate pentru a efectua evaluarea situației actuale se concentrează pe componentele-cheie ale unui program de guvernare a datelor, inclusiv politici și standarde, modalități de administrare a datelor, metadate și identificarea disimilarităților dintre date (linkage), calitatea datelor, riscuri și controale, monitorizare și raportare.



#### Rotația și asocierea de lungă durată

EY Moldova respectă cerințele cu privire la rotația partenerilor impuse de Codul IESBA și de cerințele locale ale legii nr. 271 din 15.12.2017, precum și cerințele Comisiei Valorilor Mobiliare și Burselor din SUA (SEC), dacă este cazul. EY Moldova 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 și de supravegherea independentă a misiunilor de audit, ajută la sporirea independenței și obiectivității și reprezintă un element important de protecție a calității auditului.

Pentru entitățile de interes public, Politica globală de independență a EY prevede rotația partenerului coordonator de audit, a celui care efectuează evaluarea calității auditului și a altor parteneri de audit care iau decizii sau emit raționamente-cheie privind aspecte semnificative ale auditului (denumiți împreună „partenerii-cheie de audit”) în conformitate cu durata perioadei maxime prevăzută prin reglementările aplicabile.

Suplimentar cerințelor-cheie privind rotația partenerilor de audit aplicabile clienților de audit entități de interes public, EY a stabilit un cadru de măsuri de siguranță pentru asocierea de lungă durată. Acesta respectă prevederile Codului IESBA și include considerente privind amenințările asupra independenței, create de implicarea profesioniștilor EY în decursul unei perioade îndelungate, și un cadru de măsuri de siguranță pentru a aborda aceste amenințări.

EY Moldova utilizează procese specifice pentru a monitoriza conformitatea cu rotația internă și

cerințele pentru partenerii de audit și pentru alți profesioniști ai EY care au avut o asociere de lungă durată cu clientul de audit, precum și rotația treptată.



#### Rotația externă

EY respectă cerințele privind rotația externă a firmelor de audit în cazul anumitor entități de interes public, în conformitate cu reglementările locale. EY a implementat normele locale cu privire la rotația firmelor de audit în ceea ce privește auditul Băncii Naționale a Moldovei, în baza legii Băncii Naționale a Moldovei nr. 548-XIII din 21.07.1995 și a cerințelor specifice cu privire la societățile de servicii de plată și emitente de monedă electronică, în baza Legii privind serviciile de plată și moneda electronică nr. 114 din 18.05.2012.



#### Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor

Politica globală a EY privind acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor definește principiile conform cărora firmele membre ale EY stabilesc dacă un nou client sau un nou angajament cu un client existent este acceptat sau dacă se continuă relația cu un client sau angajament actual. Aceste principii sunt esențiale pentru menținerea calității, pentru managementul riscurilor, pentru protejarea angajaților EY și pentru respectarea cerințelor de reglementare. Politica globală a EY cu privire la acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor este un exemplu de politică emisă de EYG pentru a contribui la asigurarea respectării valorilor EY și pentru a susține consecvența în cadrul Sistemului de management al calității.

Obiectivele politicii sunt următoarele:

- stabilirea unui proces riguros de evaluare a riscurilor și de adoptare a deciziilor privind faptul dacă să se accepte sau să se continue relațiile cu clienții sau angajamentele;
- respectarea cerințelor de independență aplicabile;
- identificarea și gestionarea corespunzătoare a oricăror conflicte de interese;
- identificarea clienților sau angajamentelor care prezintă riscuri crescute;
- evidențierea clienților sau a angajamentelor care nu sunt în concordanță cu valorile EY;

- în anumite situații, impunerea consultărilor cu profesioniștii EY desemnați pentru identificarea procedurilor suplimentare de management al riscului pentru anumiți factori de risc ridicat;
- respectarea cerințelor legale, de reglementare și profesionale;
- determinarea măsurii în care angajamentul preconizat este inclus în cadrul serviciilor EY și nu presupune un serviciu interzis.

În plus, Politica globală a EY privind conflictele de interese definește standardele globale pentru tratarea categoriilor de potențiale conflicte de interese, precum și un proces de identificare a acestora. De asemenea, aceasta include prevederi care au scopul de a atenua posibilele conflicte de interese cât de rapid și de eficient posibil, folosind precauții adecvate. Aceste precauții pot include obținerea acordului din partea clientului pentru a acționa pentru o altă parte când pot exista conflicte de interese, organizând echipe pentru angajament separate care să desfășoare activitatea pentru două sau mai multe părți, implementând mijloace adecvate de separare între echipele de angajament sau refuzând desfășurarea unui angajament pentru a evita un conflict de interese identificat.

Politica globală a EY privind conflictele de interese și îndrumările asociate iau în considerare complexitatea în creștere a angajamentelor și relațiile cu clienții și nevoia de rapiditate și precizie atunci când le răspundem clienților. De asemenea, acestea sunt aliniate celor mai recente prevederi ale Codului IESBA.



#### Punerea în aplicare a politicilor

Folosim procesul EY de acceptare a clienților și angajamentelor (PACE), un sistem bazat pe intranet, pentru a coordona activitățile de acceptare a clienților și a angajamentelor și de continuare a acestora, în conformitate cu politicile globale, ale departamentelor de servicii și ale firmelor membre. PACE prezintă utilizatorilor cerințele de acceptare și de continuare a relațiilor cu clienții, atât pentru misiunile de audit, cât și pentru cele de non-audit și le pune la dispoziție politicile și referirile la standardele profesionale, inclusiv cele privind independența, necesare pentru a evalua atât oportunitățile de afaceri, cât și riscurile adiacente. PACE este un exemplu de resursă tehnologică pusă la dispoziția firmelor membre ale EY în întreaga lume menită să susțină consecvența.

Procesul de acceptare a clienților sau de continuare a relației cu aceștia ori a angajamentelor include analiza evaluării factorilor de risc, realizată de către echipa care desfășoară angajamentul, asociați unei

game extinse de categorii cum ar fi: industria, atitudinea conducerii, controalele interne, complexitatea auditului și părțile afiliate.

În cadrul acestui proces, analizăm caracteristicile de risc ale unui potențial client sau angajament și rezultatele procedurilor de analiză-diagnostic. Înainte de acceptarea unui nou client sau angajament, stabilim, de asemenea, dacă putem alocă resurse suficiente și potrivite pentru a furniza servicii de calitate, în special în domeniile foarte tehnice și dacă este oportun să furnizăm serviciile pe care le solicită clientul. Procesul de aprobare prevede că angajamentele de audit noi s-ar putea să nu fie acceptate fără aprobarea unui reprezentant al echipei directorului de practică profesională sau ale partenerului executiv al departamentului de audit, la nivel de țară, regiune și arie.

În cadrul procesului EY anual de evaluare a continuării relației cu clienții și a angajamentelor, evaluăm serviciile noastre și dacă avem capacitatea de a continua furnizarea unor servicii de calitate. Împreună cu membrii conducerii departamentului nostru de audit, partenerul pentru fiecare misiune evaluează în fiecare an relația cu entitățile cărora le furnizăm servicii de audit sau asigurare pentru a stabili dacă este oportună continuarea relațiilor cu aceștia.

În urma acestei evaluări, pot fi identificate anumite angajamente de audit care necesită proceduri de supraveghere suplimentare (monitorizare atentă) și în anumite cazuri relația cu anumiți clienți de audit este întreruptă. Ca și în cazul procesului de acceptare a clienților și a angajamentelor, directorul de practică profesională de la nivel regional sau local și partenerul executiv al departamentului de audit sunt implicați în procesul de analiză a continuării relației și ar trebui să se pună de acord în privința continuării relației.



Există o investiție a EY de peste 1 miliard de dolari în tehnologie de audit de ultimă generație ca parte a angajamentului continuu al EY față de impulsivitatea calității auditului, promovarea încrederii în piețele de capital, transformarea experienței auditului și informarea părților interesate cu privire la perspectivele existente centrate pe tehnologie și susținute de date.



## Rolul tehnologiei

Cea mai recentă fază a investiției în tehnologie, în valoare de 1 miliard de dolari, prezintă o serie de capacități bazate pe AI menite să accelereze transformarea auditului și să extindă utilizarea AI pentru a susține cele peste 160.000 de misiuni de audit ale EY din întreaga lume. Acestea se bazează pe puterea suitei tehnologice de audit de vârf existente – integrând tehnologiile avansate într-o singură platformă unitară, bazată pe AI și stimulând, în același timp, transformarea prin valorificarea:

- capacităților de acces la date și analize avansate de ultimă generație;
- AI la scară largă;
- experiență de înalt nivel a utilizatorului.

În 2025, organizația globală EY a lansat alte 30 de noi capacități tehnologice de audit, îmbunătățite, aducând totalul la peste 100 de capacități sau îmbunătățiri înregistrate de la lansarea programului nostru de investiții în tehnologie pe o perioadă de patru ani.

**În centrul atenției în ceea ce privește stimularea calității prin tehnologie**

### *Capacități de acces la date și analize avansate de ultimă generație*

Capacitățile avansate de date ajută la stimularea calității prin sprijinirea analizei unor populații mari de date – susținând auditul bazat pe date care este încorporat în metodologie. Suitele globale de analiză EY Helix (EY Helix) suportă deja utilizarea analizelor mature pe tot parcursul auditului, permițând echipei EY să detalieze datele potrivite la momentul potrivit și să înțeleagă mai bine societatea auditată și peisajul său de risc. Prin în continuare a analizelor avansate direct în fluxul de lucru al platformei de audit a EY, EY Canvas, furnizăm date utilizatorului la momentul necesar, ridicând la un nivel semnificativ experiența acestuia. Îmbunătățirea capacităților de captare și analiză a datelor contribuie la creșterea încrederii într-un audit de înaltă calitate prin extinderea gamei de date utilizate pentru obținerea probelor de audit.

### *AI la scară largă*

Noile capacități includ EYQ Assurance Knowledge (bază de date care conține informațiile pertinente în domeniul auditului) și care folosește AI generativ (GenAI) pentru a ajuta în cazul căutărilor detaliate și la sintetizarea conținutului de contabilitate și de audit. Prin integrarea EYQ Assurance Knowledge direct în fluxul de lucru al EY Canvas, 140.000 de profesioniști în audit ai EY beneficiază de tehnologia GenAI care oferă, de asemenea, răspunsuri bazate pe profilul și contextul misiunilor de audit desfășurate

pentru societățile deservite, inclusiv pe zona geografică, industria și complexitatea acestora.

Capacitățile suplimentare includ o nouă versiune a EY Intelligent Checklists („Chestionarele inteligente”) cu AI integrat, care folosește GenAI pentru a recomanda răspunsuri la întrebările din listele de verificare a informațiilor prezentate și EY Financial Statement Tie-out („Corelarea situațiilor financiare”), care sprijină profesioniștii în audit prin desfășurarea verificărilor asupra situațiilor financiare cu precizie și integritate. Aceste capacități bazate pe AI sunt dezvoltate și implementate în conformitate cu cele nouă principii ale organizației EY privind utilizarea responsabilă a AI și cu cadrul de audit pe baza AI al EY.

#### *O experiență de înalt nivel a utilizatorului*

O experiență de top ajută la creșterea calității prin facilitarea auditurilor extrem de integrate și executate consecvent la nivel mondial. EY Canvas se află în prezent în centrul experienței de audit, sprijinind coordonarea eficientă, documentația consecventă și colaborarea mai ușoară între echipele EY și societățile din întreaga lume. Integrarea unor proceduri de lucru ghidate, a datelor și a cunoștințelor într-o singură platformă le permite echipelor EY să acceseze toate capacitățile implicate în furnizarea de audituri de înaltă calitate, oferind, în același timp, utilizatorilor societății funcții pentru a înțelege mai bine progresele înregistrate de audit.

#### Calitatea în centrul dezvoltării tehnologice

Eforturile EY de a furniza această platformă tehnologică de audit de ultimă generație sunt consolidate în cadrul unui program de transformare globală. Acest program include protocoale standardizate care sunt respectate în ceea ce privește crearea, dezvoltarea și implementarea conceptelor tehnologice. Mai multe părți interesate sunt implicate în acest efort, inclusiv reprezentanți globali și zonali ai practicii profesionale, Rețeaua globală pentru calitatea auditului și EY Technology (Departamentul IT).

Noile concepte tehnologice de audit sunt prezentate unui comitet global format din aceste părți interesate pentru evaluare pe baza mai multor criterii de beneficiu, inclusiv calitatea, valoarea pentru profesioniștii EY și valoarea pentru clienții EY. În cazul în care comitetul consideră că un concept nu are suficiente atribute în conformitate cu aceste criterii și cu altele, acesta este respins sau se fac ajustări și este prezentat din nou comitetului.

Testarea strictă pe tot parcursul ciclului de dezvoltare, inclusiv cu utilizatorii finali, este o condiție prealabilă pentru lansarea oricărei tehnologii de audit. Tehnologia de audit este apoi prezentată

pentru lansare conducerii globale a departamentului de servicii de audit odată ce aceste teste extinse, inclusiv etapele pilot, sunt finalizate, feedback-ul este evaluat și încorporat și certificarea necesară este finalizată.

#### Metodologia bazată pe tehnologie

Societățile folosesc tehnologia pentru a dezvolta noi sisteme și procese pentru managementul afacerii, precum și pentru a analiza mai multe date pentru informarea deciziilor de afaceri. Această tendință facilitează o abordare bazată mai mult pe analiza datelor și pe riscuri a auditului, ceea ce înseamnă că pot fi analizate populații complete de date, atenția auditorului fiind axată asupra fluxului și procesului complet al tranzacției.

Abordarea bazată pe date încorporată a metodologiei globale de audit a EY (EY GAM) îmbunătățește evaluarea preliminară a riscurilor de către auditor și îi permite auditorului să conteste aceste concluzii pe parcursul diferitelor etape ale auditului. Auditorul poate reevalua riscul pe baza a ceea ce este identificat în date, ceea ce creează un flux de audit având o natură iterativă.

#### Abordarea riscului de dependență excesivă de tehnologie

EY a implementat proceduri, politici și mecanisme pentru a încuraja utilizarea responsabilă a instrumentelor și tehnologiei de audit, inclusiv a tehnologiilor bazate pe AI și pentru a atenua riscul de încredere excesivă din partea profesionistului în audit. În plus, EY GAM pune accentul pe aplicarea scepticismului profesional adecvat, pe supervizare și pe revizuire în executarea procedurilor de audit. Instrumentele și tehnologia de audit ale EY, inclusiv tehnologia bazată pe AI, sunt proiectate astfel încât să ofere sprijin pentru procedurile echipei de audit pentru a aborda riscurile de denaturări semnificative, dar nu să înlocuiască rolul important al profesionistului în aplicarea experienței și a raționamentului său pentru a ajunge la o concluzie.



#### Abordarea riscurilor de fraudă în audit

Pe măsură ce organizațiile devin din ce în ce mai complexe și mai dependente de mediul digital, este necesar să se dezvolte eforturile auditorului de a identifica și de a răspunde la riscurile de denaturare semnificativă cauzată de fraudă, precum și răspunsul auditorului la situațiile de fraudă identificată sau suspectată.

EY utilizează datele pentru a identifica și a răspunde riscului de raportare financiară frauduloasă. De

exemplu, auditorii pot să folosească capacitățile avansate de analiză a datelor oferite de EY Helix pentru a identifica tranzacțiile neobișnuite și modelele acestora care ar putea indica un risc crescut de fraudă. Suplimentar posibilității de a implica specialiști din cadrul departamentului de expertiză și integritate, există instrumente și procese EY care să ajute echipele EY să identifice și să răspundă la riscurile de fraudă specifice, care includ:

- Instrumentul de identificare a autenticității documentelor, care testează modificările aduse documentelor electronice selectate utilizând o varietate de tehnici și ajută la identificarea momentului în care un document furnizat ca probă de audit este posibil să fi fost deteriorat, manipulat sau modificat.
- Instrumentul de analiză al riscului de fraudă cu privire la tranzacțiile din registrul jurnal (JEFRA), care evaluează fiecare tranzacție din registrul jurnal selectată ca urmare a caracteristicilor asociate unui risc ridicat de alterare de către membrii conducerii și identifică tranzacțiile care să fie analizate suplimentar.
- Procesul de alertă cu privire la potențiala manipulare a prețului acțiunilor (Short seller report), care monitorizează și distribuie rapoarte la nivel global echipelor de audit și conducerii EY.



#### Revizuirea activității de audit

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

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

- riscul, pragul de semnificație, 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 utilizat procesul de consultare.

Politicele EY descriu, de asemenea, rolul extrem de important al partenerului responsabil pentru audit în coordonarea și obținerea calității auditului, precum și în reafirmarea importanței unui audit de calitate în rândul tuturor membrilor echipei de audit, inclusiv a auditorilor din componență.



#### Cerințe privind consultarea

Politicele EY privind consultarea se bazează pe o cultură în care profesioniștii de audit ai EY sunt încurajați să împărtășească puncte de vedere asupra aspectelor complexe de contabilitate, audit și raportare. În Sondajul privind calitatea din 2025, 87% dintre respondenți au spus că sunt încurajați să caute sfaturi și sprijin datorită culturii orientate spre consultare a EY.

Deoarece mediul în care lucrează firmele membre EY a devenit tot mai complex și conectat la nivel global, cultura de consultare a EY a devenit și mai importantă pentru a ajuta firmele membre ale EY să formuleze în timp util concluziile adecvate privind entitățile pe care le auditează. Cerințele privind consultarea și politicile aferente sunt elaborate astfel încât să fie implicate resursele adecvate, pentru ca echipele EY să formuleze concluziile corespunzătoare.

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

În cazul aspectelor complexe și sensibile, există un proces formal care prevede consultarea în afara echipei de audit, cu alți profesioniști ai EY, cu o mai mare experiență relevantă, în special cu personal specializat în practică profesională și personal specializat în independență. În interesul obiectivității și al scepticismului profesional, politicile EY prevăd ca membrii echipelor de practică profesională, independență și alți anumiți angajați să se recuze din procesul de consultare dacă furnizează în prezent sau

dacă au furnizat recent servicii entității la care se referă consultarea. În aceste situații, se numesc alte persoane cu nivel de calificare adecvat.

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



#### Revizuirea calității misiunii de audit

Politicile EY privind revizuirea calității misiunilor, care sunt în conformitate cu Standardul internațional privind managementul calității (ISQM) 2, „Revizuirea calității misiunilor”, se referă la misiunile de audit care fac obiectul revizuirii calității misiunilor și la calificările partenerilor responsabili pentru efectuarea revizuirii calității. Aceștia beneficiază de instruire și mijloace care le permit să sprijine executarea revizuirii calității misiunii. Partenerii responsabili pentru efectuarea revizuirii calității sunt profesioniști cu experiență ai EY care dispun de cunoștințe importante în domeniu. Aceștia sunt independenți față de echipa care desfășoară misiunea și oferă obiectivitate în evaluarea raționamentelor semnificative realizate de echipa care desfășoară misiunea și a concluziilor formulate. Totuși, desfășurarea unei evaluări a calității angajamentului de audit nu reduce responsabilitatea partenerului responsabil pentru angajament pentru acesta și desfășurarea acestuia. Responsabilitatea partenerului care revizuieste calitatea angajamentului de audit nu poate fi delegată altei persoane în nicio circumstanță.

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

Revizuirile calității misiunii sunt desfășurate în conformitate cu standardele profesionale pentru auditul tuturor entităților listate, al entităților de interes public și al celor care sunt considerate a necesita o monitorizare atentă. Partenerul executiv (sau coordonatorul) departamentului de audit la nivel național și directorul național de practică profesională aprobă alocarea partenerului responsabil pentru efectuarea revizuirii calității pentru fiecare misiune relevantă.



#### Procedura de soluționare a diferendelor de opinie profesională de către echipa pentru misiune

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

Natura culturii EY este prezentată clar angajaților când se alătură unei firme membre a EY și firmele membre ale EY continuă să promoveze o cultură care pune accent pe responsabilitatea și autoritatea de a solicita ca punctele de vedere proprii să fie ascultate și de a solicita punctele de vedere ale altor persoane.

Diferențele de opinie profesională care apar în cursul derulării unui audit sunt soluționate, în general, la nivelul echipei care desfășoară misiunea de audit. Totuși, dacă o persoană implicată în discutarea unui aspect nu este mulțumită de decizia adoptată, politicile EY prevăd ca aceasta să fie prezentată nivelului de autoritate următor, până se ajunge la un acord sau până se ia o decizie finală, inclusiv prin consultare cu departamentul de practică profesională dacă este necesar.

În plus, dacă partenerul responsabil pentru revizuirea calității misiunii emite recomandări care nu sunt acceptate de partenerul de angajament sau dacă problema nu este soluționată astfel încât persoana responsabilă cu revizuirea să fie de acord cu soluția, raportul de audit nu este emis până când problema nu este soluționată.

Diferențele de opinie profesională care sunt rezolvate prin consultare cu departamentul de practică profesională sunt documentate în mod corespunzător.



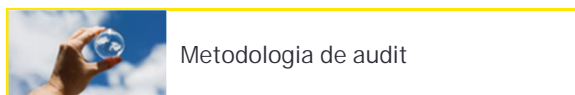
#### Păstrarea înregistrărilor

Politica globală de păstrare și eliminare a înregistrărilor și a informațiilor sprijină și se bazează pe prevederile Codului de conduită global al EY privind integritatea profesională în ceea ce privește documentarea activității și respectarea capitalului intelectual. Această politică și Calendarul global de păstrare (CGP) a înregistrărilor și informațiilor stabilesc cerințele de gestionare a acestora (CGI) în ceea ce privește gestionarea înregistrărilor, informațiilor și a documentelor („înregistrări și

informații”) pe toată durata de valabilitate a acestora, inclusiv cerința de a elimina sau a șterge în siguranță înregistrările pentru care a expirat perioada de păstrare, cu excepția cazului în care se aplică circumstanțe speciale și acceptabile. Această politică, precum și CGP și CGI, sunt în conformitate cu standardele profesionale aplicabile, se bazează pe cerințele și obligațiile de reglementare, legale și cele aplicabile activității. Acestea se aplică tuturor angajamentelor și angajaților EY, se referă la cerințele legale din Moldova, sunt aplicabile pentru crearea și păstrarea documentelor de lucru și sunt relevante pentru activitatea desfășurată.



Există investiții continue EY în resurse. Resursele definite de ISQM 1 includ resursele intelectuale, tehnologice și umane.



Metodologia de audit globală a EY (EY GAM) oferă un cadru global de furnizare a unor servicii de audit de înaltă calitate, prin aplicarea unitară a procesului de analiză, a raționamentelor și a procedurilor în toate angajamentele de audit, indiferent de mărime. EY GAM prevede, de asemenea, conformitatea cu cerințele etice relevante, inclusiv independența față de entitatea auditată. Evaluarea riscurilor, reanalizarea și modificarea acestora după caz și utilizarea acestor evaluări pentru a determina natura, perioada și anvergura procedurilor de audit sunt fundamentale pentru EY GAM. Metodologia accentuează, de asemenea, necesitatea aplicării unui nivel de scepticism profesional adecvat în desfășurarea procedurilor de audit. EY GAM are la bază Standardele Internaționale de Audit (ISA) și este completată în cadrul EY Moldova pentru a fi conformă cu standardele de audit din Moldova și cerințele statutare. EY GAM este un exemplu de resursă intelectuală oferită firmelor membre ale EY pentru a stimula consecvența în executarea misiunilor de audit.

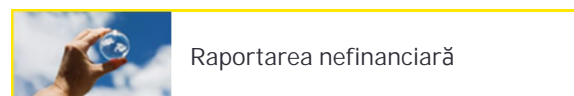
Folosind EY Atlas, auditorilor EY li se prezintă EY GAM, care este organizată pe subiecte și elaborată pentru a concentra strategia de audit asupra riscurilor aferente situațiilor financiare și asupra planificării și execuției răspunsului de audit adecvat pentru acele riscuri. EY GAM constă în două componente cheie: cerințe și îndrumare; formulare suport și exemple. Cerințele și îndrumarea reflectă atât standardele de audit, cât și politicile EY. Exemplele din EY GAM completează cerințele și îndrumarea prezentând modele de bune practici.

EY GAM distinge în mod specific cerințele și îndrumările care se aplică auditurilor entităților listate și entităților de interes public.

Rezultatele inspecțiilor interne și externe, activitățile de coaching în cadrul echipelor de angajament, precum și alte surse, oferă informații despre calitatea auditurilor EY. Acest circuit de feedback este esențial pentru a înțelege care activități orientate spre calitate sunt cele mai importante pentru a impulsiona succesul nostru în viitor și măsura în care aceste inițiative se dovedesc a fi eficiente pentru remedierea deficiențelor anterioare.

O atenție deosebită se acordă măsurii în care modificările în metodologia de audit sunt justificate pentru a aborda provocările care apar în practică și care sunt identificate prin aceste activități.

EY continuă să dezvolte metodologia pentru a aborda modificările și revizuirile standardelor de audit și a altor standarde profesionale și schimbările din cadrul proceselor de raportare financiară ale entităților și pentru a spori îndrumarea referitoare la aspecte care sunt importante pentru părțile interesate ale entităților, precum riscurile climatice, riscul cibernetic și utilizarea de către entitate a tehnologiilor emergente în cadrul operațiunilor sale sau al proceselor de raportare financiară (de exemplu, automatizare, inteligență artificială, blockchain).



Firmele membre ale EY furnizează servicii de asigurare asupra unei game largi de informații nefinanciare și referitoare la raportare. Metodologia EY de asigurare a sustenabilității (EY SAM) este un cadru global de aplicare a unei abordări consecvente pentru toate misiunile de asigurare în ceea ce privește informațiile despre sustenabilitate. EY SAM asigură furnizarea de servicii de asigurare de înaltă calitate prin aplicarea consecventă a proceselor de analiză, a raționamentelor și a procedurilor în toate angajamentele, indiferent de nivelul de asigurare necesar. EY SAM este, de asemenea, adaptabilă atât la natura raportării de sustenabilitate, cât și la criteriile aplicate de entitatea care raportează în elaborarea raportului respectiv.

Metodologia subliniază necesitatea aplicării unui nivel adecvat de scepticism profesional în execuția procedurilor, luând în considerare contextul în continuă schimbare al raportărilor și criteriilor de sustenabilitate. EY SAM se bazează pe Standardele Internaționale privind Misiunile de Asigurare (ISAE) și este completată în EY Moldova astfel încât să respecte standardele locale de asigurare și cerințele de reglementare sau statutare.

EY a dezvoltat îndrumări, programe de instruire și monitorizare, precum și procese utilizate de profesioniștii firmelor membre ale EY pentru a executa astfel de servicii în mod consecvent și eficient. Acestea includ departamentul EY de servicii privind schimbările climatice și sustenabilitate – o echipă dedicată de profesioniști în domeniul sustenabilității.

De asemenea, au fost elaborate îndrumări pentru ca echipele angajamentelor de audit ale EY să evalueze impactul riscurilor climatice asupra raportării financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) sau cu alte cadre de raportare financiară. Directorul de practică profesională la nivel global, de arie, regional și național, funcțiile responsabile cu calitatea și birourile de asistență IFRS ale EY, împreună cu alți profesioniști din domeniul financiar și al sustenabilității care lucrează cu echipele din fiecare firmă membră, cunosc bine peisajul de reglementare în domeniul nefinanciar, aflat în schimbare, personalul, clienții și procesele EY. Aceștia sunt disponibili imediat pentru a sprijini echipele pentru angajamente de asigurare.

EY continuă să investească în resurse (umane, intelectuale și tehnologice) pentru angajamente de asigurare privind raportarea de sustenabilitate întocmite în conformitate cu standardele IFRS de prezentare a informațiilor cu privire la sustenabilitate sau cu Standardele Europene de Raportare de Sustenabilitate (ESRS).

În plus, procesele de management al calității ale EY au scopul de a aborda aspecte cum ar fi procesul de acceptare a angajamentelor, cerințele de instruire și acreditare și alocarea resurselor legate în mod specific de servicii de asigurare privind aspectele de raportare nefinanciară.

Orientările EY SAM sunt actualizate pentru a lua în considerare cerințele aplicabile în diferite jurisdicții.

EY contribuie la o serie de inițiative publice și private de îmbunătățire a calității, comparabilității și coerenței raportării nefinanciare, inclusiv în ceea ce privește riscurile climatice. Aceste activități se desfășoară la nivel global, regional și național.



#### Certificarea tehnologiei

EY dispune de un proces riguros de certificare pentru a verifica dacă instrumentele și tehnicile automatizate utilizate în cadrul misiunilor de audit sunt adecvate scopului urmărit și dacă angajații EY dispun de competențele și sprijinul adecvate pentru a utiliza soluția.

Certificarea vizează o serie de aspecte, inclusiv măsura în care soluția urmărește un obiectiv clar referitor la probele de audit, a fost testată în mod adecvat, sunt disponibile metodologie, mijloace de înlesnire și formare profesională pentru a-i sprijini aplicarea și cerințele legale și de reglementare relevante au fost gestionate (de ex., confidențialitatea datelor).



#### Propunerea de valoare ca angajator (EVP)

Propunerea de valoare a EY ca angajator este promisiunea pe care o facem angajaților noștri pentru că lucrează în cadrul EY Moldova. Componenta angajaților EY se schimbă continuu și ne aflăm într-o piață a talentelor dinamică și competitivă, unde angajații EY doresc acum lucruri diferite de la locul lor de muncă. Ceea ce promitem prin Propunerea de valoare a EY ca angajator contează mai mult ca oricând.

Ca parte a noii strategii a EY, Propunerea de valoare a EY ca angajator a fost actualizată pentru a reflecta faptul că fiecare angajat poate „să-și modeleze viitorul cu încredere”. Acest lucru subliniază o schimbare semnificativă de la posibilitatea de a permite o experiență excepțională în cadrul EY la furnizarea oportunităților de dezvoltare, de împuternicire și de susținere a unor angajați EY extraordinari.

EY Moldova este dedicată investiției în bunul nostru principal – angajații noștri – pentru a ne asigura că ne ținem promisiunea față de ei. Respectarea Propunerii de valoare a EY ca angajator ne ajută, la rândul nostru, să realizăm progrese suplimentare în ceea ce privește calitatea auditului, creând valoare reală și perspective pentru entitățile care sunt auditate de noi.

În exercițiul financiar 2025, EY se concentrează pe activarea noii Propuneri de valoare a EY ca angajator în principal prin două angajamente de prezentare a intenției, consecvente la nivel global: „Agilitate în Carieră” și „Timp pentru a prospera”.

„Agilitate în carieră” are intenția de a împuternici angajații să-și modeleze viitorul cu încredere, valorificând integral extinderea noastră și resursele, pentru a-și atinge obiectivele profesionale. Aceasta înseamnă sprijinirea angajaților EY în explorarea unui parcurs profesional personalizat și flexibil, care să cuprindă o gamă variată de roluri și experiențe în diferite zone geografii, prin misiuni, industrii și servicii furnizate.

„Timp pentru a prospera” se concentrează pe creșterea personală. Ne angajăm să dezvoltăm o cultură în care angajații sunt împuterniciți și sprijiniți să își aloce timp pentru activități de creștere

personalizate, inclusiv învățarea de noi abilități, concentrarea asupra bunăstării și implicarea în comunitățile în care trăim și lucrăm.



#### Atragerea și recrutarea talentelor

Având în vedere că numărul tinerilor care urmează o carieră în domeniul contabilității și al auditului este în scădere, concurența pentru talente cu aptitudinile relevante nu a fost niciodată mai mare. Atragerea următoarei generații de auditori de înaltă calitate rămâne prioritatea majoră a EY. Aceasta este, de asemenea, o prioritate principală în domeniu.

Ca răspuns la această provocare, Comitetul Global pentru Politici Publice (GPPC), care reunește lideri din cele șase cele mai mari rețele internaționale de contabilitate (BDO, Deloitte, EY, Grant Thornton, KPMG și PwC) pentru a se concentra asupra problemelor de politică publică cu care se confruntă profesia contabilă multidisciplinară la nivel global, a lansat fluxul de lucru Atractivitatea profesiei (Attractiveness of the Profession - AotP). Una dintre inițiativele AotP își propune să dezvolte descrieri ale atributelor pozitive ale profesiei – cu scopul de a impulsiona rezistența sectorului pe termen lung prin dezvoltarea unei rețele de talente în stadiu incipient de care să beneficieze întreaga profesie.

Pentru a extinde rețeaua de talente cu carieră și a ajunge la audiențe largi și diverse la nivel global, EY a lansat programul de experiență profesională virtuală în domeniul auditului pentru studenții de la universități și colegii care se află în primele etape ale studiilor și care doresc să exploreze viitoarele cariere. Scopul este de a intra în contact cu studenții și de a prezenta activitatea de audit pe care echipele EY o desfășoară în întreaga lume, într-un mod direct și informal, cu scopul de a construi o rețea împreună cu viitoarele noastre talente încă din primele etape ale cursului lor academic. Studenții care participă la această simulare virtuală privind locul de muncă sunt mai predispuși să aplice pentru ocuparea acestora, să participe la un interviu și să obțină cu succes o oportunitate în echipele de audit ale EY.

EY Moldova menține o rețea puternică de recrutori și continuă să îi educe și să îi dezvolte în domeniile cheie de interes pentru afacerile EY, tendințele actuale și subiectele de actualitate în asigurare, astfel încât să fie bine informați pentru a discuta cu candidații. EY Moldova continuă, de asemenea, să lucreze la inițiative de atragere a talentelor cu scopul de a relaționa cu audiențe noi și diverse cu care nu am avut ocazia să ne conectăm prin canalele tradiționale și de a inova în modul în care comunicăm cu talentele noastre viitoare și în care le atragem.

EY folosește AI pentru a ajuta la filtrarea CV-urilor (conform principiilor AI ale EY și întotdeauna cu implicarea oamenilor drept factori de decizie), permițând recrutorilor să accelereze procesul de analiză și de organizare a interviurilor, oferind o experiență generală mai bună candidaților și candidați de mai bună calitate pentru a ocupa mai rapid locurile de muncă libere.

Pentru a recruta persoane care se încadrează în cultura EY este important să luăm în considerare nu doar excelența tehnică, ci și alte atribute și abilități, precum abilitățile de comunicare, standardele etice înalte și capacitatea de a colabora în cadrul unor echipe cu performanțe ridicate. Se preconizează ca toți cei care se alătură echipei să respecte standarde înalte de integritate și să aibă un puternic simț al afacerilor, precum și un potențial de conducere.



#### Păstrarea forței de muncă și orientarea către bunăstare

Păstrarea talentelor este un factor cheie pentru realizarea unor audituri de înaltă calitate. Nivelul de păstrare a forței de muncă poate varia în funcție de anumiți factori externi, cum ar fi condițiile de piață, însă, la 30 iunie 2025, acesta a fost de 75,6% la nivel local.

Angajații EY și-au dorit întotdeauna să obțină un echilibru corect între viața profesională și cea personală, însă generațiile mai tinere de angajați acționează mult mai rapid dacă nivelul dorit de flexibilitate sau bunăstare nu este atins. În prezent, 32% dintre auditorii EY lucrează de la distanță două sau mai multe zile pe săptămână, o cifră care se stabilizează ca normă de lucru.

O prioritate din ce în ce mai importantă în materie de talente a fost orientarea către bunăstare și îmbunătățirea experienței de zi cu zi a angajaților EY. Obiectivul general este de a integra o cultură a bunăstării prin angajamentul conducerii de a oferi sprijin financiar, fizic, emoțional și social care să le permită angajaților EY să activeze la potențial maxim. Acesta poate lua forma asigurării de aranjamente de lucru flexibile, programe de recunoaștere, programe de conștientizare a sănătății mintale și de bunăstare, învățare și dezvoltare, la care se adaugă multe altele.

Anul acesta, activarea angajamentului de prezentare a intenției privind inițiativa Timp pentru a prospera (Thrive Time) a pus un accent suplimentar pe activitățile de dezvoltare personalizată, inclusiv pe a dedica timp pentru a spori bunăstarea și dezvoltarea personală.

În practică, acest lucru include și echilibrarea echitabilă a alocării volumului de muncă și

înlăturarea barierelor care au împiedicat anterior profesioniștii EY să stabilească și să respecte limite sănătoase. Accentul este pus într-o mai mare măsură pe managementul experienței, pe alocarea auditorilor în cadrul angajamentelor, unde pot găsi oportunități de a-și extinde cunoștințele ca parte a procesului de progresare în carieră pe termen lung.

Cu cât organizația poate sprijini mai bine bunăstarea angajaților, cu atât este mai probabil să le ofere acestora motive convingătoare pentru a-și continua parcursul profesional în cadrul rețelei EY.



#### Academia de audit

Mediile în schimbare înseamnă că investițiile în talente excepționale trebuie să fie adaptabile. Echipele pentru misiunile de audit ale EY reușesc deja un set de competențe din ce în ce mai diversificat, iar această tendință se va accentua pe măsură ce noile tehnologii sunt adoptate și rolul profesionistului de audit continuă să evolueze. Seturile de competențe vor trebui să fie îmbunătățite în continuare pentru a cuprinde noi competențe, cum ar fi utilizarea potrivită a AI, și noi domenii, cum ar fi analiza informațiilor nefinanciare (de exemplu, standardele de sustenabilitate în rapidă schimbare).

Profesioniștii în audit ai EY trebuie, de asemenea, să înțeleagă și să evalueze riscurile și considerentele asociate acestor tehnologii, în special pe măsură ce societățile implementează noi sisteme și generează noi date care afectează raportarea financiară și non-financiară, cum ar fi procesele care se ocupă de criptomonede sau de emisiile de gaze cu efect de seră.

Acest lucru este abordat prin intermediul Academiei de audit, programul global de învățare al EY pentru auditori. Acesta dezvoltă seturile de competențe de bază ale auditorilor și evoluează în timp. În fiecare an, conținutul și elementul central al Academiei de audit sunt ajustate pentru a aborda noile tehnologii și prioritățile strategice care promovează calitatea auditului. În plus, constatările inspecțiilor și ale analizelor calității sunt revizuite în mod regulat pentru a evalua și a aborda cauzele principale, iar concluziile sunt apoi introduse în programa Academiei de audit ca parte a procedurii de întreținere anuală. Orice modificări sunt aprobate de conducerea departamentului de audit și ulterior aprobate de Comitetului director pentru învățare al departamentului de audit al EY de la nivel global.

Echipele pot avea certitudinea că beneficiază de o învățare de bază de vârf și consecventă la nivel global. Academia de audit încurajează și împuternicește persoanele pentru a aplica

scepticismul profesional, pentru a gândi critic și pentru a oferi servicii excepționale clienților. Aceasta creează un set de competențe agile care permite cursanților să se adapteze la schimbările reglementărilor sau adoptarea tehnologiilor emergente cum ar fi noi instrumente și tehnici de analiză a datelor sau utilizarea adecvată a AI.

Academia de audit este concepută pentru a oferi flexibilitate în desfășurare activității, printr-o combinație de conținut la cerere și învățare bazată pe simulări sau studii de caz care pot fi desfășurate fie fizic, fie virtual.

EY Moldova prevede ca profesioniștii noștri din audit să obțină cel puțin 20 de ore de formare profesională continuă în fiecare an și cel puțin 120 de ore în decursul unei perioade de trei ani. Din aceste ore, 40% (opt ore în fiecare an și 48 de ore în decursul unei perioade de trei ani) trebuie să acopere subiecte tehnice legate de contabilitate și audit.

În total, în exercițiul financiar la 30 iunie 2025, profesioniștii în audit EY la nivel global au desfășurat 8,4 milioane de ore de învățare, cu o medie de 84,2 ore fiecare, cu mult peste cerințele minime. Deși unele dintre aceste ore suplimentare se referă la subiecte tehnice de contabilitate și audit, altele sprijină dezvoltarea unor competențe mai largi, cum ar fi cele descrise în secțiunea următoare. În Sondajul privind calitatea din 2025, 84% dintre respondenți au afirmat că au beneficiat de suficiente sesiuni de formare și dezvoltare pentru a le permite să furnizeze audituri de calitate sau alte angajamente de asigurare, la fel ca în 2024 și în creștere cu 5% față de 2023.



#### EY Badges (Certificări interne EY) și formarea partenerilor

Pe lângă învățarea specifică auditului, EY oferă o programă cu conținut larg care acoperă subiecte juridice, de etică și conformitate (cum ar fi independența, valorile și securitatea informației), precum și alte competențe cum ar fi bunăstarea, coaching-ul, consilierea, lucrul în echipă și dezvoltarea afacerii. Pentru a încuraja dobândirea de noi competențe, programul EY Badges (Certificări interne EY) permite profesioniștilor EY să dobândească competențe orientate spre viitor, inclusiv automatizarea proceselor robotizate, lucrul în echipă, inovația și securitatea cibernetică, precum și alte capacități care sunt foarte solicitate, cum ar fi AI și sustenabilitatea. EY Badges este o inițiativă de învățare autodirijată, care completează un program substanțial de formare obligatorie de bază pentru auditori.

Alături de EY Badges se află EY Tech MBA și

masterile Business Analytics („Analize de afaceri”) și Sustainability („Sustenabilitate”). Acestea sunt calificări online acordate de Hult International Business School, o universitate cu triplă acreditare, care sunt disponibile gratuit tuturor angajaților EY.

La 30 iunie 2025, aproape 107.934 de certificări interne EY au fost acordate actualilor profesioniști EY din domeniul auditului, dintre care 32.030 numai în domeniul analizei și al strategiei privind datele. În plus, peste 47.785 de certificări interne EY au fost acordate unor persoane care au părăsit între timp EY.

Există, de asemenea, o varietate de programe de învățare care au fost dezvoltate special pentru partenerii firmelor membre ale EY. Acestea sunt disponibile pentru toți partenerii firmelor membre ale EY din întreaga lume și acoperă subiecte precum AI, conducerea transformatoare, tehnologiile disruptive și sustenabilitatea. Acestea sunt completate de programe captivante, de mare impact, destinate unor grupuri selecționate de parteneri, pe teme precum managementul relațiilor cu clienții și tehnologiile disruptive, și există, de asemenea, programe de învățare regulate pe teme specifice auditului, cum ar fi evaluarea riscurilor și fraudă.



#### Integritatea academică

EY le oferă angajaților săi un program cuprinzător de învățare pentru a sprijini calitatea și dezvoltarea profesională. Integritatea academică este fundamentală pentru acest program. EY Moldova își sprijină angajații să se implice în mod semnificativ în programul de învățare și arată clar că vor exista consecințe pentru orice încălcare a integrității academice.



#### Cariere personalizate cu experiențe diverse

Pe măsură ce forța de muncă devine tot mai diversă din punct de vedere al experienței profesionale, al seturilor de competențe și al educației, firmele membre ale EY implementează cariere mai flexibile pentru toți profesioniștii EY.

Carierele adaptabile și flexibile oferite, care includ modalități accelerate pentru cei mai performanți angajați, reprezintă o modalitate vitală de atragere de noi talente din medii diverse și de susținerea dezvoltării și reținerii forței de muncă existente.

Scopul promovărilor se concentrează pe competențele angajaților EY, nu pe numărul de ani într-o funcție. De exemplu, deciziile de promovare se

îndepărtează de ciclurile anuale tradiționale pe măsură ce EY introduce promovări mai „adaptabile”, în cazul cărora avansarea în carieră are loc atunci când o persoană este pregătită și există o necesitate în acest sens în cadrul activității, mai degrabă decât la momente fixe din an.

Recunoscând, totuși, că fiecare persoană are, adesea, așteptări profesionale diferite, angajaților EY li se oferă instrumentele și procesele necesare pentru a-și gestiona avansarea în carieră în mod propriu. Ca dovadă, în Sondajul privind calitatea din 2025, 89% dintre participanți au afirmat că orice experiență de învățare relevantă este încurajată ca parte a dezvoltării lor profesionale pentru a le permite să ofere servicii de audit și alte servicii de asigurare de calitate.

Activarea din acest an a angajamentului față de semnalul de Agilitate în carieră reprezintă, de asemenea, ambiția noastră de a crea un mediu de carieră dinamic și echitabil, în care angajații EY pot explora roluri și oportunități mai variate în cadrul organizației, conducând la o forță de muncă mai angajată și versatilă. Acest lucru va fi posibil printr-o mai mare transparență a oportunităților interne EY, precum și prin programe structurate pentru roluri prin rotație.



#### Mobilitate

Una dintre cele mai remarcabile experiențe pe care firmele membre ale EY le pot oferi angajaților lor este să lucreze cu membri ai altor culturi și de peste graniță. Mobilitatea le oferă angajaților EY încrederea de a-și modela viitorul – și, la rândul lor, de a ajuta clienții și comunitățile EY să-și modeleze viitorul. Știm că angajații se alătură EY pentru experiențe excepționale și diverse, oportunitățile de muncă și călătorie în străinătate fiind printre principalii cinci factori care îi influențează pe noii angajați din departamentul de audit al EY să accepte oferta EY. Prin mobilitate, angajații EY își pot desfășura cariera oriunde și pot explora culturi diverse și experiențe de nivel mondial, îmbunătățindu-și agilitatea în carieră și aprofundându-și relațiile cu echipele noastre conectate la nivel global. Fiecare experiență interdepartamentală contribuie la dezvoltarea profesională și la împlinirea personală.

Firmele membre ale EY oferă o varietate de soluții și programe de mobilitate la cerere. Programul global de mobilitate, Mobility4U, face ca mobilitatea internațională să fie accesibilă profesioniștilor EY din toate departamentele și funcțiile, până la și inclusiv manageri seniori, cu accent pe oportunitățile de dezvoltare pentru angajații EY. Mobilitatea poate fi, de asemenea, generată de nevoi specifice într-o

regiune, un departament sau sector, și pentru partenerii firmelor membre și liderii viitori pentru a sprijini obiectivele cheie ale activității.

O analiză recentă a rentabilității investiției în mobilitate efectuată de EY Global a arătat că experiența internațională a avut un impact pozitiv asupra oportunităților de carieră. 76% dintre cei care au beneficiat de mobilitate au raportat un impact pozitiv asupra carierei la un an după o misiune, 92% dintre aceștia au declarat că experiența lor de mobilitate internațională a fost excepțională și 98% ar recomanda o misiune de mobilitate EY.



### Managementul performanței

Cadrul EY de management al performanței, LEAD, sprijină carierele angajaților EY, le inspiră dezvoltarea și recunoaște valoarea pe care aceștia o aduc EY Moldova. Prin intermediul indicatorilor cheie de performanță (KPI) globali și locali definiți, feedback permanent, informații de la îndrumători și conversații privind dezvoltarea, LEAD ajută la alinierea angajaților cu strategia EY și le permite să se axeze pe viitor. Tabloul de bord al unui angajat prezintă o imagine a feedback-ului și a comentariilor primite despre performanța acestuia în cadrul angajamentelor, inclusiv feedback referitor la calitate, managementul riscurilor și excelența tehnică. La sfârșitul anului, angajații primesc, prin intermediul îndrumătorului alocat și a liderului de grup, rezultatul evaluării lor pe baza feedback-ului cumulat, a progresului în raport cu KPI-urile și a contribuțiilor în cadrul EY și sunt încadrați într-o categorie de performanță. Aceasta categorie este folosită ca un prim indicator în stabilirea compensației și în programul de recompensare.

În centrul cadrului de management al performanței, se află conversațiile dintre persoana îndrumată și îndrumător, care acoperă subiecte precum feedback-ul primit, aspirațiile profesionale, crearea unui mediu incluziv și echitabil și urmărirea învățării și a noilor experiențe. Aceste conversații ajută la identificarea oportunităților de dezvoltare ulterioară și la dezvoltarea unor competențe orientate spre viitor.

Cadrul de management al performanței se extinde pentru parteneri, coordonatori principali, directori executivi și directori (PPEDD) și se aplică tuturor firmelor membre ale EY din întreaga lume. Acesta consolidează obiectivele globale ale firmei, continuând să lege performanțelor cu scopurile și valorile stabilite la nivel global. Procesul include stabilirea obiectivelor, feedback continuu, planificarea dezvoltării personale și analiza anuală a performanțelor, toate aceste fiind corelate cu recunoașterea și recompensarea partenerilor.

Documentarea obiectivelor și performanțelor PPEDD reprezintă elementul esențial al procesului de evaluare. Obiectivele unui partener al unei firme membre a EY trebuie să reflecte diverse priorități globale și locale comparativ cu șase indicatori, accentul principal fiind pus pe calitate.



### Implicare

Implicarea angajaților este un semn vital al succesului în ceea ce privește dezvoltarea unei culturi adecvate. Înțelegerea ambițiilor, a preocupărilor și a presiunilor cu care se confruntă angajații EY face posibilă asigurarea unui mediu mai bun, în care aceștia să se poată dezvolta.

Ascultarea opiniilor și preocupărilor angajaților EY reprezintă un element-cheie în creșterea gradului de implicare. Strategia de evaluare a opiniei angajaților EY le oferă angajaților EY posibilitatea de a se exprima la fiecare etapă a experienței în cadrul EY, astfel încât să cunoaștem ceea ce au nevoie și ce poate face EY Moldova pentru a contribui la crearea unor experiențe excepționale. Înțelegerea perspectivelor și a experiențelor în evoluție ale angajaților EY este esențială pentru a ne respecta propunerea de valoare ca angajator.

Sondajul de evaluare a opiniei angajaților se desfășoară de două ori pe an pentru a obține feedback cu privire la elemente-cheie care favorizează implicarea și nivelul de păstrare a forței de muncă. Fiecare sondaj se concentrează pe diferite componente strategice (de exemplu cariere, învățare și competențe) și include și alte subiecte relevante.

Sondajul EY privind experiența în cadrul echipelor (Team Experience) este un alt element crucial al strategiei noastre de evaluare a opiniei angajaților, care vizează îmbunătățirea și unificarea experienței de zi cu zi ale echipelor noastre pentru misiune. Membrii eligibili ai echipelor oferă feedback cu privire la experiența în cadrul unei misiuni printr-o serie de întrebări, evaluate pe o scară în cinci puncte. Acest feedback oferă informații utile și căi de acțiune pentru realizarea de schimbări concrete la nivelul echipelor pentru misiune.

Departamentul de audit al EY derulează o inițiativă cunoscută sub numele de Global Voices, care reunește 200 de angajați juniori, cu o performanță ridicată, din departamentul de audit din întreaga lume și din toate liniile de business. Scopul acesteia este de a împuternici și de a implica forța de muncă a firmelor membre ale EY, solicitând feedback-ul acestora pe o gamă largă de subiecte de importanță strategică, pentru a lărgi perspectivele conducerii. Echipele de conducere sunt din ce în ce mai angajate

și mai motivate să înțeleagă perspectivele grupului cu privire la provocările critice pentru afaceri, cum ar fi retenția talentelor, tehnologia, AI și inovarea.



### Cunoștințe și comunicare internă

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

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



### Stabilirea echipelor pentru misiunile de audit

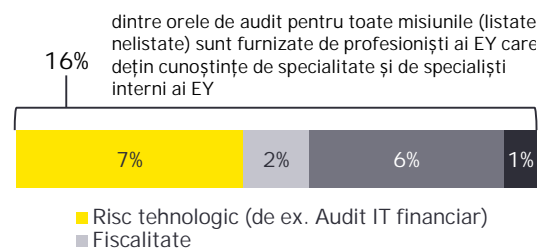
Alocarea angajaților într-o misiune de audit se realizează conform instrucțiunilor conducerii departamentului de audit din Moldova. Factorii care sunt luați în considerare în momentul alocării angajaților EY în cadrul echipelor pentru misiunile de audit includ dimensiunea și complexitatea misiunii, riscul aferent misiunii, cunoștințele specifice industriei și experiența, perioada derulării misiunii de audit, continuitatea și oportunitățile de instruire pe parcursul misiunii. Pentru misiuni mai complexe, se analizează dacă este necesară experiență de specialitate sau suplimentară pentru a completa sau a întări structura echipei pentru misiunea de audit.

În multe situații, profesioniștii EY cu experiență într-un domeniu specializat al contabilității sau auditului,

cum ar fi fiscalitatea sau tehnologia informației, sunt alocați în cadrul echipei pentru misiune pentru a ajuta la efectuarea procedurilor de audit și la obținerea de probe de audit suficiente și adecvate.

În plus, specialiștii interni ai EY care au cunoștințe în afara domeniului contabilității sau al auditului, cum ar fi investigații, evaluarea activelor, analiza actuarială și sustenabilitate, pot desfășura activitate specifică domeniului de expertiză care este utilizată de echipa de audit pentru a obține probe de audit adecvate și suficiente.

Ore de audit furnizate de profesioniștii ai EY care dețin cunoștințe de specialitate și de specialiștii interni ai EY\*



\*La 30 iunie 2025 (statistica organizației globale EY)

\*\*Categorია „Altele” include specialiștii în evaluare, actuari și specialiștii în investigarea fraudelor.

Politicele EY Moldova impun aprobarea alocării persoanelor în roluri specifice de audit de către conducerea departamentului nostru de audit din Moldova și de directorul de practică profesională din de la nivel local. Acest lucru se realizează, printre altele, pentru a ne asigura că profesioniștii EY care conduc auditerile dispun de competențele adecvate (de exemplu, cunoștințele, aptitudinile, abilitățile) și de acreditările necesare pentru a-și îndeplini responsabilitățile pentru misiune și, atunci când este cazul, sunt în conformitate cu reglementările privind rotația auditorilor.



### Centre de prestare a serviciilor

Global Delivery Services (GDS) este o rețea integrată de centre de prestări de servicii EY care oferă servicii pentru a sprijini firmele membre ale EY. GDS continuă să sprijine alte firme membre ale EY și nevoile în continuă evoluție ale acestora. Echipele GDS combină cunoștințele tehnice extinse cu accentul pus pe inovație, automatizare și îmbunătățirea proceselor pentru a crea servicii personalizate și scalabile care oferă o valoare mai mare pentru organizația EY. Ca parte a călătoriei sale de transformare a auditului, departamentul de audit al EY intenționează să intensifice modul în care își implică echipele specializate pentru a obține rezultate de o mai bună calitate, inclusiv prin intermediul GDS.



## Informare și comunicare

Componenta de informare și comunicare se axează pe obținerea, generarea sau utilizarea informațiilor și comunicarea de informații relevante și fiabile, pentru a permite proiectarea, implementarea și operarea sistemului de management al calității. Obiectivele de calitate se referă la comunicarea bilaterală eficientă între:

- angajații EY;
- firmele membre din cadrul rețelei EY;
- părți externe;
- furnizori de servicii.

Comunicarea bilaterală eficientă este esențială pentru funcționarea Sistemului de management al calității și pentru efectuarea misiunilor de audit. Politica globală privind Sistemul global de management al calității prevede cerințele pentru firmele membre ale EY de a comunica intern și extern cu privire la sistemul de management al calității al firmei membre a EY. Cultura EY încurajează angajații să comunice informații relevante și fiabile către firmele membre ale EY pentru a permite funcționarea sistemului de management al calității și se așteaptă ca aceștia să le comunice.



## Monitorizarea și remedierea Sistemului de management al calității

Obiectivul procesului de monitorizare și remediere pentru Sistemul de management al calității al EY Moldova este:

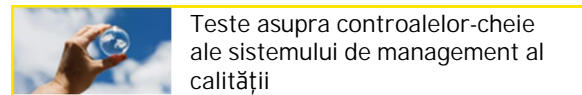
- furnizarea de informații relevante, fiabile și în timp util cu privire la proiectarea, implementarea și funcționarea Sistemului de management al calității al EY Moldova;
- furnizarea unei baze pentru identificarea deficiențelor;
- adoptarea de măsuri adecvate pentru a reacționa în cazul oricăror deficiențe identificate.

Informațiile obținute din procesul de monitorizare și remediere cu privire la proiectarea, implementarea și funcționarea sistemului de management al calității al EY Moldova sunt evaluate pentru a concluziona cu privire la eficacitatea în atingerea obiectivelor sistemului de management al calității al EY Moldova.

Activitățile de monitorizare ale sistemului de management al calității includ evaluarea:

- testelor asupra controalelor-cheie ale Sistemului de management al calității
- inspecțiilor interne și externe ale misiunilor
- altor activități de monitorizare, de exemplu și neexhaustiv:
  - testele privind respectarea de către EY Moldova și de angajații săi a cerințelor etice legate de independență;
  - observații privind calitatea din partea organismelor de reglementare externe relevante pentru sistemul de management al calității;
  - probleme semnalate prin intermediul liniei telefonice disponibile pentru probleme legate de etică;
  - revizuirea forumurilor de guvernare relevante pentru observații relevante pentru sistemul de management al calității.

Procesul de monitorizare și remediere este efectuat anual pe baza politicii globale de monitorizare și remediere pentru Sistemul de management al calității, care este o resursă intelectuală globală oferită pentru a stimula consecvența în executarea sistemului de management al calității al Moldova. Procesul de monitorizare și remediere este coordonat și monitorizat de reprezentanți ai PPD la nivel regional, de arie și global, cu supravegherea conducerii departamentului de audit la nivel de grupuri de țări (cluster), regiune, arie și global.



## Teste asupra controalelor-cheie ale sistemului de management al calității

Controalele-cheie ale sistemului de management al calității au fost proiectate și implementate pentru a reduce riscurile legate de calitate. Obiectivul efectuării testelor asupra controalelor-cheie ale Sistemului de management al calității în cadrul Sistemului de management al calității al EY Moldova include determinarea dacă controalele-cheie ale sistemului de management al calității:

- au fost proiectate, implementate și operate în conformitate cu înțelegerea și documentația responsabilului pentru control cu privire la acestea;
- au fost operate în timp util de către responsabilul pentru control și de către operatorul controlului specificat în proiectarea controlului-cheie al sistemului de management al calității;
- au avut ca rezultat rezolvarea în timp util a oricăror probleme identificate;
- s-au bazat pe informații fiabile (adică, informațiile utilizate pentru efectuarea controlului-cheie al sistemului de management al calității sunt complete și exacte, dacă este cazul).

Persoanele care testează controalele-cheie ale Sistemului de management al calității sunt

competente, obiective și independente de responsabilii pentru control și de operatorii controlului. Persoanele care testează controalele-cheie ale Sistemului de management al calității își desfășoară activitatea sub conducerea PPD de la nivel național și sunt profesioniști în audit calificați, supravegheați de membri ai conducerii departamentelor de audit având mai mult de 11 ani experiență în testarea controalelor și audit.

Pe lângă controalele existente la nivelul firmelor membre ale EY, pot exista controale în cadrul sistemului de management al calității al EY Moldova care sunt proiectate, implementate și operate la nivel de grupuri de țări (cluster), regiune, arie sau global. De exemplu, funcțiile globale și departamentele furnizează politici (de exemplu, metodologia globală de audit a EY) și tehnologii (de exemplu, EY Canvas, PACE) firmelor membre ale EY. Funcțiile globale și departamentele de servicii exercită controale asupra dezvoltării și întreținerii acestor resurse. Aceste controale fac parte din sistemul de management al calității al unei firme membre a EY, iar EY Moldova este responsabilă pentru determinarea modului în care aceste controale sunt utilizate în sistemul său de management al calității, inclusiv orice acțiuni necesare pentru a implementa sau a completa astfel de controale și pentru a determina impactul rezultatelor testării acestor controale asupra sistemului său de management al calității.

Testarea acestor controale se realizează la nivel de grupuri de țări (cluster), regiune, arie sau global, după cum este relevant.

Abordarea testării controalelor la nivel de regiune, arie sau global urmează aceleași cerințe și orientări stabilite în politica de monitorizare și remediere pentru Sistemul global de management al calității. Înainte de testare, se furnizează firmelor membre ale EY informații care includ o prezentare generală a controalelor care urmează să fie testate, abordarea privind testarea, atributele testării (de ex. natura testelor ce urmează a fi efectuate) și informații despre persoana/persoanele care va/vor efectua testarea, inclusiv a modului în care acestea permit unei firme membre a EY să evalueze competența și obiectivitatea acestora. De exemplu, testarea efectuată asupra controalelor globale este efectuată de persoane distincte de responsabilii și operatorii controlului, sub supravegherea coordonatorului departamentului de monitorizare și analiză a Sistemului global de management al calității.

Informațiile despre rezultatele testării sunt, de asemenea, împărtășite firmelor membre ale EY prin memorandumuri privind rezultatele activităților de monitorizare, care includ orice posibile deficiențe și o anexă cu atributele finale de testare, precum și prin alte informații, cum ar fi lista constatărilor. Informațiile furnizate pentru posibile deficiențe includ

starea cauzelor principale și starea actuală a acțiunilor de remediere, inclusiv orice acțiuni care urmează a fi analizate de firma membră a EY. Lista constatărilor include o descriere a constatării, precum și orice acțiune care trebuie întreprinsă de firmele membre ale EY. EY Moldova obține și evaluează rezultatele testării furnizate de la nivel de grup de țări (cluster), regiune, arie sau global, după caz, inclusiv evaluarea măsurii în care există constatări relevante pentru Sistemul de management al calității.



Evaluări ale calității auditului (ECA)

EY Moldova desfășoară inspecții conform programului ECA global. Acest program implică inspectarea misiunilor de audit finalizate. El reprezintă o activitate de monitorizare care respectă cerințele și liniile directoare ale ISQM 1 și este completat, acolo unde este necesar, pentru a respecta standardele profesionale și cerințele de reglementare ale EY Moldova. De asemenea, ajută eforturile permanente ale EY Moldova de a identifica domeniile în care ne putem îmbunătăți performanța sau ne putem consolida politicile și procedurile.

Evaluările calității auditului includ inspectarea a cel puțin o misiune finalizată pentru fiecare partener responsabil pentru misiuni, inclusiv pentru alte persoane care acționează în calitate de partener responsabil pentru misiuni, în mod ciclic, la intervale de 3-5 ani. Misiunile evaluate în fiecare an sunt selectate printr-o abordare pe bază pe riscuri, vizând o parte importantă a serviciilor de audit furnizate de EY Moldova, cu un element de imprevizibilitate. Programul ECA global include evaluări detaliate, axate pe riscuri, ale dosarelor de audit aferente unui anumit număr de misiuni de audit pentru entitățile listate sau nelistate la bursă și pentru entitățile de interes public și cele care nu sunt de interes public, pentru evaluarea conformității cu anumite politici și proceduri interne, cu cerințele EY GAM, precum și cu standardele profesionale locale și cerințele de reglementare relevante. Acesta include și evaluarea unui eșantion de misiuni de asigurare non-audit desfășurate de echipele de audit ale EY. Acestea evaluează conformitatea cu standardele profesionale relevante și cu politicile și procedurile interne care trebuie aplicate la efectuarea serviciilor de asigurare non-audit.

Programul ECA global ne informează, de asemenea, cu privire la conformitatea noastră cu cerințele de reglementare, standardele profesionale, precum și cu politicile și procedurile noastre.

În exercițiul financiar 2025, EY Moldova nu a făcut obiectul ECA.

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. Profesioniștii care îndeplinesc funcția de evaluatori sunt asistați de specialiști în alte domenii, cum ar fi experți în subiectul independenței, risc tehnologic (audit IT), TARAS (fiscalitate), investigarea fraudelor și soluționarea disputelor sau domeniul digital, precum și în alte aspecte tehnice (de exemplu referitor la sectorul sau subiectul auditat), astfel încât echipa de evaluare să dispună de cunoștințe și experiență relevante suficiente pentru a desfășura ECA eficiente. Coordonatorii echipelor de evaluare și evaluatorii sunt independenți față de misiunile și echipele pe care le evaluează și sunt în mod normal distribuiți pentru desfășurarea inspecțiilor în afara birourilor unde își desfășoară activitatea în mod obișnuit.

Programul global ECA este suplimentat de un program care acoperă inspecțiile altor misiuni de asigurare și servicii conexe, indiferent de direcția de servicii care efectuează activitatea. Acest program este denumit programul de „Evaluare a calității altor servicii de asigurare” (ECSA).

Rezultatele proceselor ECA și ECSA sunt rezumate la nivel global (inclusiv pentru Aree și Regiuni), împreună cu orice domenii cheie în care rezultatele indică faptul că sunt necesare îmbunătățiri continue. Măsurile de soluționare a aspectelor referitoare la calitatea auditului observate prin intermediul programului ECA global, a evaluărilor externe de asigurare a calității auditului și a evaluărilor efectuate de către echipe externe din același domeniu sunt abordate de conducerea departamentului de audit și de Directorul nostru de Practică Profesională. Aceste programe oferă un feedback rezultat din monitorizarea practicii important pentru Sistemul nostru de managementul calității.



Evaluări externe de asigurare a calității auditului

Birourile de audit ale EY Moldova și auditorii noștri statuari înregistrați sunt supuși inspecției periodice efectuate de Consiliul de supraveghere publică a auditului („CSPA” MD). Ca parte a inspecțiilor, CSPA MD evaluează sistemele de control al calității și evaluează misiunile selectate. Această autoritate de reglementare este membră a IFIAR și, în consecință, rezultatele inspecțiilor sunt transmise pentru a fi incluse în sondajul anual al IFIAR.

Ultima inspecție de asigurare a calității auditului din partea CSPA MD a avut loc în 2024. Raportul de

inspecție final a fost emis în 25 octombrie 2024, fără a semnală constatări semnificative.

Respectăm și beneficiem de procesul de inspecție efectuat de CSPA MD. Evaluăm atent aspectele semnalate în cursul inspecției pentru a identifica ariile în care putem îmbunătăți calitatea auditului și consolida sistemul de management al calității. Misiunile pentru care au fost identificate aspecte semnificative și alte anumite misiuni fac obiectul analizei de identificare a cauzelor principale la nivel de misiune (a se vedea secțiunea următoare). Alături de procesul ECA, inspecțiile externe furnizează informații valoroase cu privire la calitatea auditurilor EY.



Analiza de identificare a cauzelor principale la nivel de misiune și planuri de acțiune

Analiza de identificare a cauzelor principale la nivel de misiune reprezintă o parte centrală a Sistemului de management al calității EY Moldova. Aceasta se axează pe o evaluare aprofundată a cauzelor principale care stau la baza rezultatului nefavorabil al inspecției unei misiuni, precum cele rezultate din inspecții sau retratări, și permite dezvoltarea unor planuri de acțiune care să răspundă la acestea. Rezultatele pozitive ale inspecției de calitate sunt analizate, de asemenea, pentru a înțelege comportamentele demonstrate în acele misiuni și pentru a determina cum pot fi reproduse și promovate la nivelul tuturor angajamentelor EY Moldova pentru a îmbunătăți continuu calitatea misiunilor. Analiza rezultatelor inspecției pentru identificarea cauzelor principale și a rezultatelor pozitive ale inspecției de calitate ne permite, de asemenea, să ne concentrăm asupra comportamentelor cheie care generează rezultate pozitive și de înaltă calitate, un proces care este fundamental pentru îmbunătățirea continuă.

Odată cu efectuarea analizei de identificare a cauzelor principale la nivel de misiune, firmele membre ale EY sunt responsabile pentru evaluarea măsurii în care aspectele indică existența unor constatări în cadrul Sistemului lor de management al calității.



Identificarea și evaluarea deficiențelor Sistemului de management al calității și efectuarea analizei de identificare a cauzelor principale

Constatările sunt informații privind proiectarea, implementarea și operarea Sistemului de management al calității care indică faptul că este posibil să existe una sau mai multe deficiențe. Constatările sunt obținute în urma desfășurării activităților de monitorizare la nivelul firmelor membre, al regiunii, ariei sau global. EY Moldova evaluează fiecare constatare sau agregare de constatări analizând importanța relativă a constatărilor pentru a determina dacă există o deficiență.

În cazul în care se identifică deficiențe, se execută un proces pentru a determina cauza principală, pentru a evalua gravitatea și răspândirea deficienței și pentru a elabora măsuri de reacție.

Reprezentanți ai practicii profesionale de la nivel global și de arie, ai coordonatorilor departamentului de calitate de la nivel global și echipele ale coordonatorilor departamentului de audit se întâlnesc periodic pentru a revizui rezultatele monitorizării activităților și evaluarea constatărilor și a deficiențelor pentru a asigura consecvența de aplicare a cadrului de identificare și evaluare a constatărilor, de evaluare a deficiențelor și de efectuare a analizei de identificare a cauzelor principale, după cum este descris în Sistemul global de monitorizare și remediere a Sistemului de management al calității.



Planurile de îmbunătățire a calității Sistemului de management al calității

Pentru orice deficiențe identificate, sunt dezvoltate planuri de îmbunătățire a calității EY Moldova, ceea ce include:

- corectarea efectului deficienței identificate;
- remedierea în timp util a deficiențelor identificate;
- evaluarea eficacității acțiunilor de remediere.

Planurile de îmbunătățire a calității sunt dezvoltate de Partenerul executiv la nivel de țară pentru servicii de audit și sunt revizuite de Directorul de practică profesională la nivelul de țară pentru a contribui la asigurarea caracterului adecvat al acțiunilor elaborate și, când sunt executate, pentru a ajuta la evaluarea măsurii în care acțiunile sunt eficiente.



O infrastructură  
care sprijină  
calitatea

# O infrastructură care sprijină calitatea



## Strategie

Calitatea auditului este un element fundamental al strategiei globale „Toate resursele pentru atingerea obiectivelor” (All in), având ambiția de a modela viitorul cu încredere și de a susține o creștere strategică cu scopul de a crea noi valori pentru angajații, clienții și părțile interesate ale EY. Calitatea auditului rămâne o prioritate-cheie a strategiei globale „Toate resursele pentru atingerea obiectivelor” (All in), deoarece EY își recunoaște responsabilitatea de a servi interesului public și de a păstra încrederea acordată EY de piețele de capital și de societățile auditate de aceasta.

De asemenea, EY trece printr-un proces multianual de transformare ca parte a angajamentului său continuu de a furniza audit de înaltă calitate. Acest proces de transformare include o serie de inițiative curajoase pentru a consolida modul în care echipele EY Moldova furnizează audit. În principal, se bazează pe trei componente strategice, inclusiv:

- valorificarea tehnologiei integrate, inclusiv extinderea procedurilor ghidate, incorporarea suplimentară a datelor și analiticii avansate, precum și integrarea automatizării și AI în procesul de audit;
- îmbunătățiri ale metodologiei de audit, susținute de mecanisme pentru a stimula consecvența în execuția auditului;
- intensificarea utilizării echipelor specializate.

Aceste activități vor permite biroului de audit al EY Moldova să valorifice și mai mult analiza datelor și informațiile mai profunde pentru a îmbunătăți calitatea auditului, aplicând capacitățile tehnologice posibile în peisajul de astăzi.



## Rețeaua globală pentru calitatea auditului

Rețeaua globală pentru calitatea auditului și Grupul pentru practica profesională globală (GPPG) lucrează în tandem pentru a sprijini furnizarea unor misiuni de audit de calitate. În sprijinul acestor două funcții, un accent suplimentar pe calitate este susținut de:

- Rețeaua globală a Sistemului de management al calității;
- Coordonatorii serviciilor de calitate din cadrul departamentelor de servicii non-audit.

Rețeaua Globală pentru Calitatea Auditului EY este formată dintr-un grup de coordonatori seniori în domeniul auditului din întreaga lume, care furnizează

sprijin echipelor pentru misiune ale firmelor membre ale EY și coordonatorilor birourilor locale în desfășurarea unor audituri de înaltă calitate.

Rețeaua Globală pentru Calitatea Auditului este esențială pentru a servi în calitate de Rețeaua Globală pentru Calitatea Auditului este esențială pentru a servi în calitate de:

- agenți de schimbare experimentați, care comunică în mod eficient schimbările ce urmează să aibă loc și motivele care stau la baza acestora și influențează pozitiv comportamentele;
- lideri în aspecte de metodologie dedicați, care pot ghida echipele pentru misiune în desfășurarea strategiilor de audit și pot răspunde la întrebări tehnice;
- lideri în domeniul managementului riscurilor, care pot supraveghea portofoliile de audit, sunt permanent atenți pentru a identifica semnele existenței riscurilor în cadrul desfășurării activității sau al riscurilor aferente clienților și intervin pozitiv atunci când este necesar.
- Factori de decizie operaționali, care pot aplica politicile și sprijină sistemul de management al calității prin activități precum monitorizarea respectării etapelor cheie, monitorizarea nivelului de implicare la nivel executiv și evaluarea volumului de activitate al partenerilor, precum și eliminarea posibilității de existență a mai multor opțiuni, pentru a susține consecvența la nivel global.

## Rețeaua globală pentru calitatea auditului susține axarea pe calitatea auditului prin:



## Monitorizarea indicatorilor cheie de performanță (KPI)

Pe lângă înțelegerea rezultatelor anuale ale sistemului general de management al calității, conducerea departamentului de audit monitorizează

executarea strategiei EY și a priorităților privind calitatea prin intermediul unei combinații de măsurători sau KPI. Deși niciun indicator sau set de indicatori raportabili nu poate fi considerat un indicator unic al calității auditului, un set de indicatori poate fi utilizat pentru a oferi o indicație cu privire la calitatea auditului.

În baza integrării globale puternice a instrumentelor, practicilor și politicilor organizației EY, lunar, sunt acumulate datele specifice fiecărei țări referitor la diferite subiecte. KPI includ atât indicatori de calitate principali, cât și secundari, precum și indicatori legați de rezultatele inspecțiilor, etapele și execuția auditului, cererile referitoare la resurse și planificarea forței de muncă. Fiecare KPI este evaluat în raport cu obiectivele stabilite la nivel geografic și global, iar valorile care depășesc limitele stabilite necesită un plan de evaluare și remediere. KPI sunt, de asemenea, aliniați la cadrul de responsabilizare al EY pentru a consolida prioritățile pentru rețeaua de conducere națională și fac obiectul unei revizuirii anuale pentru a se asigura că rămân relevanți și că răspund inițiativelor privind calitatea.

Exemple de KPI ai EY includ:

- rezultate ale inspecției interne și externe;
- respectarea etapelor cheie ale misiunii și implicarea de la nivelul executiv;
- bilanțul între numărul de angajați planificat și cel real.

Tabloul de bord KPI global ajută la informarea conducerii de la toate nivelurile organizației EY cu privire la faptul dacă măsurile au efectul scontat sau dacă sunt necesare măsuri suplimentare.

#### Monitorizarea respectării etapelor cheie

Un management de proiect eficient ajută echipele de audit ale EY să rămână concentrate pe riscurile care contează cel mai mult pe parcursul ciclului de audit, obținând un echilibru mai bun între volumul de lucru prin alocarea corespunzătoare a timpului cu scopul de a finaliza sarcinile potrivite și a implica membrii conducerii executive în mod oportun.

Etapelile cheie stabilesc termene de finalizare pentru fazele importante ale auditului și, când sunt utilizate eficient, ajută la evitarea compresiei timpului în perioada cu cea mai mare intensitate a activității.

În plus, managementul de proiect încurajează auditorii să fie mai atenți și mai implicați în cadrul fiecărei etape a auditului, accelerând formarea și dezvoltarea, precum și creând o experiență mai semnificativă pe parcurs. Accentul pus pe managementul de proiect în platforma globală de audit, EY Canvas, este susținut de programul Milestones (Etape cheie). Facilitat prin intermediul

tablourilor de bord din EY Canvas și al hub-ului de raportare EY Canvas, programul Milestones descompune ciclul de audit în sarcini specifice, cu date și etape proiectate să ajute la finalizarea la timp și la o supraveghere și revizuire corespunzătoare. Respectarea etapelor cheie este monitorizată prin KPI, iar intervenția prin intermediul echipelor de audit ale EY atunci când etapele cheie nu sunt realizate este un element al Sistemului de Management al Calității al EY.

#### Utilizarea portalului EY Canvas pentru solicitările adresate clienților

EY Canvas permite echipelor EY să trimită clienților solicitări pentru documentele utilizate cu scopul de a sprijini auditul sau pentru activitatea care urmează să fie efectuată de auditul intern, în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor locale. Clienții primesc solicitările, încarcă documentele și răspund utilizând portalul EY Canvas adresat clienților. Clienții pot vizualiza solicitările care le-au fost atribuite lor sau grupului(lor) din care fac parte (de exemplu, contabilitate, salarizare sau audit intern). Portalul EY Canvas adresat clienților dispune, de asemenea, de mai multe funcționalități disponibile pentru a-i asista pe aceștia în managementul de proiect.

#### Dezvoltarea și furnizarea de coaching în funcție de fiecare situație

În rețeaua EY, peste 1.500 de misiuni pe an ale firmelor membre ale EY beneficiază de o formă de coaching în cadrul programului oferit la nivel global. Acest coaching este direcționat în principal către domeniile unde au existat constatări mai cuprinzătoare în cadrul inspecțiilor, s-au implementat noi mecanisme și trebuie aplicate standarde de audit noi sau revizuite.

Coachingul poate fi direcționat și către echipele de audit ale EY care utilizează tehnologii noi și instrumente și tehnici automatizate pentru a evalua competența cu care echipele pentru misiune utilizează tehnologia. În Sondajul global privind calitatea din 2025, 80% dintre respondenți au spus că primesc în timp util coaching și feedback în momentul desfășurării activității.

Observațiile din cadrul acestor misiuni de coaching sunt discutate cu echipele de audit ale EY și, pentru elementele identificate ca fiind mai semnificative, reprezentanții locali din cadrul Rețelei Globale pentru Calitatea Auditului asistă echipele pentru misiune în abordarea observațiilor înainte de emiterea raportului de audit.

### Proiectarea și implementarea mijloacelor de înlesnire pentru tehnologia nouă

Lucrând împreună cu proprietarii de produse tehnologice și GPPG, Rețeaua Globală pentru Calitatea a Auditului proiectează și implementează mijloace de înlesnire și planuri locale de implementare pentru a asista echipele de audit ale EY în utilizarea instrumentelor și a tehnicilor automatizate astfel cum au fost proiectate. Asistența pentru mijloacele de înlesnire și implementare este activată de rețelele de calitate locale.

Mijloacele de înlesnire sunt proiectate pentru a fi intuitive și ușor de integrat (de exemplu, videoclipuri scurte) în timp ce fac legătura între tehnologie și metodologie, explicând astfel justificarea din punctul de vedere al auditului pe care se bazează tehnologia. Prin relația de lucru a Rețelei Globale pentru Calitatea Auditului cu echipa de conducere a departamentelor tehnologice și GPPG, utilizarea obligatorie a anumitor instrumente și tehnici automate este convenită înainte de lansare.

### Proiectarea și implementarea mijloacelor de înlesnire pentru a aborda standardele de audit noi sau revizuite și îmbunătățirile metodologiei

În colaborare cu GPPG și alte părți interesate, Rețeaua Globală pentru Calitatea Auditului lucrează la dezvoltarea și implementarea mijloacelor de înlesnire pentru a sprijini adoptarea standardelor de audit noi sau revizuite, precum și îmbunătățirile aduse EY GAM.

Planurile de implementare sunt dezvoltate de reprezentanți ai Rețelei Globale pentru Calitatea Auditului și ai rețelelor pentru calitate ale firmelor membre locale și constau în activarea rețelelor de campioni și coaching pentru a sprijini implementarea și a coordona, după desfășurare, bucla continuă de feedback.



### Practica profesională

GPPG este o rețea globală de profesioniști cu abilități tehnice dedicați, care furnizează consultanță echipelor de audit ale EY pe teme de contabilitate, audit și alte teme de raportare financiară și nefinanciară. De asemenea, ei îndeplinesc diverse roluri de supraveghere și monitorizare a calității, precum și alte activități de management al riscurilor.

GPPG dezvoltă orientări în domeniul contabilității, al auditului și al sustenabilității, politici de învățare și supraveghere a calității utilizate de rețeaua EY și instrumentele și mijloace de înlesnire care să fie

utilizate de profesioniștii de audit ai EY pentru a desfășura audituri în mod consecvent și eficient.

Vicepreședintele global al departamentului de practică profesională, denumit Director de practică profesională globală (PPD global), este supravegheat de Vicepreședintele global al departamentului de audit și lucrează în vederea stabilirii politicilor și procedurilor de control al calității auditului. Fiecare PPD al unei arii, precum și PPD responsabil pentru furnizarea globală a serviciilor, 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 monitorizează EY GAM, precum și politicile și tehnologiile aferente acestora, și le actualizează după cum este necesar pentru a se asigura că sunt în conformitate cu standardele profesionale și cerințele de reglementare relevante. GPPG monitorizează și elaborarea îndrumării, a instruirii și a programelor de monitorizare, precum și a proceselor aplicate de profesioniștii de audit pentru a executa audituri în mod consecvent și eficient. În plus, GPPG dezvoltă orientări de contabilitate și audit pentru a răspunde la aspecte legate de evenimente specifice, cum ar fi conflictele geopolitice și volatilitatea economică.

PPD de la nivel global, de arie, regional și național, împreună cu ceilalți profesioniști care lucrează cu aceștia în cadrul fiecărei firme membre sunt permanent disponibili în vederea consultării cu echipele de audit ale EY.

Resursele suplimentare din cadrul GPPG includ specialiști care se preocupă de:

- raportare privind controlul intern și aspecte conexe ale EY GAM;
- aspecte de contabilitate, audit, sustenabilitate și riscuri aferente unor subiecte, industrii și sectoare specifice;
- aspecte generale legate de misiuni și modalitatea de colaborare eficientă cu persoanele responsabile cu guvernarea.

În plus, PPD la nivel național are responsabilitatea operațională de a monitoriza Sistemul de management al calității al firmei membre. Aceasta include aprobarea sau propunerea de modificări la concluzia recomandată pentru evaluarea anuală a Sistemului de management al calității. Procesul de monitorizare a Sistemului de management al calității este coordonat și monitorizat de reprezentanți GPPG.



## Managementul riscului

Departamentul de Management al Riscului (MR) coordonează activitățile proiectate să ajute angajații EY să-și îndeplinească responsabilitățile de conformitate locale și globale și să susțină echipele să furnizeze clienților calitate și servicii excepționale. Responsabilitatea pentru servicii de înaltă calitate și pentru riscurile asociate calității aparține firmelor membre ale EY și departamentelor lor.

Între altele, Coordonatorul departamentului global de MR furnizează asistență în monitorizarea identificării și atenuarea acestor riscuri, precum și a altor riscuri din întreaga organizație, ca parte a cadrului extins de management al riscului la nivel de organizație (ERM). Prioritățile ERM sunt comunicate firmelor membre ale EY.

Coordonatorul global responsabil cu MR are responsabilitatea stabilirii unui cadru de managementul riscului consecvent la nivel global și a coordonării managementului riscului care le permite firmelor membre ale EY să gestioneze riscurile în cadrul organizației EY.

Anumiți profesioniști din cadrul firmelor membre ale EY sunt desemnați pentru coordonarea inițiativelor de managementul riscului (sprijiniți de personal și profesioniști de la alte nivele), inclusiv coordonarea cu departamentele de servicii privind astfel de aspecte.

Când survin evenimente care prezintă riscuri, Departamentul de managementul riscurilor, coordonându-se cu alte funcții de la nivel global, caută în mod activ informații de la firmele membre ale EY cu privire la lecțiile învățate atât din punctul de vedere al gestionării situațiilor de criză, cât și al continuității activității. Acest proces de analiză după intervenție permite EY să înregistreze progrese în privința planificării răspunsului la situații de criză și gestionarea situațiilor de criză la nivelul firmelor membre ale EY și la nivel global. Aceste analize oferă un grad mai mare de proactivitate în special în ceea ce privește identificarea riscurilor care se profilează înainte ca acestea să aibă un impact semnificativ, precum și prioritizarea riscurilor la nivelul fiecărei firme membre. De exemplu, acest lucru permite echipei EY de securitate globală și rețelei coordonatorului regional pe probleme de securitate să lucreze direct cu echipele de gestionare a situațiilor de criză din cadrul firmelor membre respective pentru a se pregăti pentru cele mai probabile amenințări, încorporând în rețelele de gestionare a situațiilor de criză cursuri de formare și niveluri avansate de pregătire.

În plus, Departamentul global de managementul riscurilor continuă să pună accent pe reziliența

afacerilor în eforturile de planificare a continuității activității în cadrul organizației EY. O componentă-cheie a acestei abordări este recunoașterea faptului că multe situații de criză nu „apar” pur și simplu; de obicei, există indicatori ai unor factori de acutizare pe măsură ce se produce o situație de criză. Această abordare permite firmelor membre ale EY să inițieze măsuri de atenuare a riscurilor, continuând în același timp să își desfășoare activitatea în mod obișnuit încă din primele etape ale unei situații cu potențial impact asupra activității. Crearea unor „matrici de acutizare” în contextul unor evenimente geopolitice în curs de desfășurare care au o probabilitate ridicată de producere de schimbări le permite echipelor de gestionare a situațiilor de criză ale firmelor membre ale EY și ale departamentelor regionale de managementul riscurilor să răspundă mai rapid și mai eficient pe măsură ce evenimentele se acutizează. În plus, aceste matrici de acutizare și listele de verificare a elementelor de intervenție ulterioară depășesc aspectele tradiționale legate de securitatea și situația obișnuită a forței de muncă, aprofundând factorii care ar putea avea un impact asupra capacității firmelor membre de a-și desfășura în mod eficient activitatea.

Aceste schimbări permit firmelor membre ale EY să traverseze mai eficient situațiile de criză semnificative prin intermediul unei abordări holistice bine pregătite.



## Securitatea cibernetică

Managementul riscului de atacuri cibernetice majore și complexe face parte din activitatea tuturor organizațiilor. Deși niciun sistem nu este imun la amenințarea atacurilor cibernetice, EY Moldova este vigilentă în ceea ce privește măsurile pe care le ia pentru a asigura și pentru a proteja EY și datele clienților EY.

Abordarea EY privind securitatea cibernetică este proactivă și include implementarea tehnologiilor și proceselor necesare pentru a gestiona și minimiza riscurile de securitate cibernetică la nivel global. Programele EY de securitatea informațiilor și protecția datelor, consecvente cu practicile din domeniu și prevederile legale aplicabile, sunt proiectate să protejeze și să apere împotriva accesului neautorizat la sisteme și date. Avem o echipă dedicată de specialiști în securitate cibernetică care monitorizează sistemele EY în mod constant și răspunde atacurilor cibernetice la nivel global.

Pe lângă controalele tehnice și ale proceselor, toți angajații EY trebuie, anual, să declare în scris faptul că înțeleg principiile cuprinse în Codul global de

conduită al EY și, de asemenea, angajamentul lor să le respecte. Există, de asemenea, activități impuse de instruire anuală de conștientizare a securității. Diverse politici prezintă grija cuvenită față de tehnologie și date, inclusiv, dar fără a se limita la Politica Globală de Securitate a Informației și Politica globală privind utilizarea acceptabilă a tehnologiei. Politicile și procesele EY de securitate cibernetică recunosc importanța comunicării prompte.

Angajații EY primesc comunicări regulate și periodice care le reamintesc responsabilitățile descrise în aceste politici și practicile generale de conștientizare privind securitatea.



### Incluziune pentru toți

Incluziunea este o valoare a EY, o prioritate pentru cei 400.000 de angajați EY la nivel global și o așteptare a multor clienți ai EY din întreaga lume. Ca organizație globală, care cuprinde 150 de țări și teritorii, diversitatea de gândire, abilități, proveniență și experiențe este realitatea EY și punctul său forte.

Comitetul Executiv Global și-a luat angajamentul față de angajații EY și față de piață prin semnarea acestei [declarații](#).

33% dintre noii parteneri de audit din cadrul firmelor membre ale EY din întreaga lume, promovați la data de 1 iulie 2025, la nivel global, au fost femei, iar 53% dintre toate persoanele angajate în audit de firmele membre ale EY la nivel global în 2025 au fost de gen feminin.

Profesioniști din audit, pe funcții, care sunt femei\*

75%

Parteneri sau coordonatori principali și directori executivi

77%

Manageri seniori și manageri

69%

Seniori și alți angajați

\*La 30 iunie 2025 (statistică locală EY)

Organizațiile incluzive valorifică la maximum puterea tuturor diferențelor. Angajații trebuie să simtă că lucrează pentru o organizație care nu numai că îi prețuiește și le apreciază contribuțiile, ci și că privește diferențele ca pe niște puncte forte. Promovarea acestui sentiment de apartenență este esențială pentru a ajuta organizația EY să atragă cele mai talentate persoane și pentru a-i ajuta pe profesioniștii EY să rămână motivați și implicați. În cadrul Sondajului de evaluare a opiniei angajaților

desfășurat în aprilie 2025, 82% dintre auditorii EY au declarat că organizația EY oferă un mediu de lucru în care se simt liberi să se exprime.

EY consideră că afacerile au o influență directă pentru a modela viitorul cu încredere și pentru a construi o lume care funcționează mai bine, prin intermediul lucrului în echipă, al conducerii incluzive și al accesului tuturor la oportunități și experiențe.

Valorile EY sunt principii directe care ne modelează cultura, comportamentul și deciziile. Valorile noastre definesc cine suntem:

### Valorile noastre: cine suntem

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

**2** Profesioniști cu energie, entuziasm și curajul de a conduce

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



## Practici de independență

# Practici de independență

Practica globală de independență a EY prevede ca EY Moldova și profesioniștii noștri să respecte standardele de independență aplicabile misiunilor specifice, Codul etic IESBA și standardele naționale privind independența.

Analizăm și evaluăm independența în ceea ce privește mai multe aspecte, inclusiv în ceea ce privește relațiile noastre financiare și cele ale profesioniștilor EY și ale altor angajați ai noștri; relațiile de muncă; relațiile de afaceri; admisibilitatea serviciilor pe care le oferim clienților de audit; aranjamentele referitoare la onorarii; aprobarea sau convenirea acestora în prealabil de către comitetele de audit, dacă este cazul; precum și remunerarea și recompensarea partenerilor.

**Nerespectarea cerințelor aplicabile privind independența va influența deciziile referitoare la promovarea și salarizarea unei persoane și poate duce la adoptarea altor sancțiuni disciplinare, inclusiv la încetarea relațiilor contractuale cu EY Moldova.**

EY Moldova a implementat aplicațiile, instrumentele și procesele globale ale EY care să ne susțină firma și angajații în respectarea politicilor de independență.



Politica globală de independență a EY

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

Politica globală de independență a EY este o resursă intelectuală furnizată de o funcție globală pentru a impulsiona consecvența în sistemul de management al calității.



Sistemul global de independență

Sistemul global de independență (GIS) este un instrument pe intranet care ajută personalul EY să identifice entitățile față de care trebuie să fim independenți și restricțiile de independență care se aplică. Acesta include toate entitățile pentru care există restricții de independență cuprinse de clienții de audit ai EY și firmele afiliate lor, inclusiv clienții de audit listați la bursă, alți clienți de audit entități de interes public și clienți de audit entități private, și include și alte tipuri de clienți cărora li se oferă servicii de atestare. Instrumentul include informații despre structura corporativă a clienților de audit și a firmelor afiliate acestora, a altor entități pentru care se aplică restricții de independență și pentru alte entități pentru care nu există restricții de independență. Datele despre structura corporativă sunt validate de echipele care desfășoară misiunile de audit pentru clienți. Informațiile despre entitate includ înregistrări care indică cerințele de independență care se aplică fiecărei entități, ajutând angajații EY să stabilească tipurile de servicii ce pot fi oferite clientului sau alte interese sau relații care pot fi inițiate.

GIS este un exemplu de resursă tehnologică furnizată de o funcție globală pentru a impulsiona consecvența în sistemul de management al calității.



Sistemul global de monitorizare

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

GMS facilitează, de asemenea, confirmarea trimestrială și anuală a respectării cerințelor politicilor de independență, detaliate mai jos. GMS este un exemplu de resursă tehnologică pus la dispoziție firmelor membre ale EY pentru a impulsiona consecvența în sistemul de management al calității.



#### Conformitatea cu principiile de independență

Procesele și programele EY au scopul de a favoriza și a monitoriza conformitatea 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

Toți profesioniștii din cadrul EY care deserveșc clienții, de la funcția de manager și până la partener, precum și alți angajați specifici, în funcție de rolul sau poziția pe care o dețin, au obligația să confirme respectarea cerințelor politicilor și procedurilor de independență trimestrial, iar angajații din toate funcțiile confirmă respectarea acestora anual. De asemenea, toți angajații EY au obligația de a confirma respectarea Codului Global de Conduită al EY.

#### Testarea conformității cu principiile de independență personală

În fiecare an, echipa globală de conformitate cu principiile de independență a EY stabilește programul pentru testarea conformității cu principiile de independență personală, care reprezintă un audit al conformității angajaților cu cerința de a raporta interesele financiare în GMS și este desfășurat sub îndrumarea coordonatorului departamentului de independență de la nivel de țară. Ca parte a testării conformității cu principiile de independență personală, persoanele selectate vor pune la dispoziție extrase de cont și alte documente referitoare la interesele financiare ale acestora, care apoi sunt comparate cu informațiile raportate în GMS la perioada relevantă testată pentru a se determina dacă există interese și relații neraportate. Orice interese sau relații neraportate sunt evaluate, iar consecințele sunt aplicate după cum se consideră adecvat. Pentru ciclul de testare din 2025, EY Moldova a testat un angajat.



#### Servicii de non-audit

EY facilitează și monitorizează conformitatea cu standardele profesionale, legile și reglementările ce

guvernează furnizarea de servicii non-audit către clienții de audit printr-o serie de mecanisme. Aceste mecanisme includ utilizarea instrumentelor precum PACE (a se vedea pagina 22), GIS (a se vedea pagina 45), și Instrumentul de referință pentru oferta de servicii (SORT) (a se vedea mai jos), precum și formarea profesională. Monitorizarea include proceduri necesare a fi efectuate pe parcursul desfășurării misiunilor de audit și a proceselor interne de verificare. De asemenea, există implementat un proces pentru revizuirea și aprobarea anumitor servicii non-audit înainte de acceptarea misiunii, de către profesioniști specializați în domeniul independenței.



#### Instruirea cu privire la independența globală

EY dezvoltă și desfășoară programe de instruire cu privire la independență pentru toți profesioniștii EY care lucrează cu clienții și alți angajați, în funcție de rolul și funcția pe care le dețin. Acești profesioniști și alți angajați trebuie să participe la pregătirea anuală cu privire la independență pentru a îi ajuta să își mențină independența față de clienții de audit ai EY.

Scopul este acela de a ajuta profesioniștii și alți angajați ai EY să își înțeleagă responsabilitățile și de a permite fiecăruia, precum și firmelor membre de care aparțin, să recunoască și 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 instruire 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.

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

Programul anual de instruire cu privire la principiile de independență este o resursă intelectuală furnizată de o funcție globală pentru a impulsiona consecvența în sistemul de management al calității.



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

SORT reprezintă lista principală a serviciilor EY aprobate. Revizuim și evaluăm permanent portofoliul nostru de servicii, pentru a determina măsura în care acestea sunt conforme cu standardele profesionale, legi și reglementări și a ne asigura că dispunem de metodologii, proceduri și procese adecvate, pe măsură ce se dezvoltă servicii noi. Restricționăm furnizarea de servicii care ar presupune riscuri de independență sau altfel de riscuri nejustificate.

De asemenea, SORT oferă angajaților EY informații despre tipurile de servicii pe care le putem oferi. SORT include îndrumări privind serviciile care pot fi oferite clienților de audit și celor de non-audit, precum și alte aspecte și aspecte de independență și managementul riscurilor.

SORT este un exemplu de resursă tehnologică pusă la dispoziția firmelor membre ale EY pentru a impulsiona consecvența în sistemul de management al calității.



#### Colectarea și evaluarea datelor privind independența relațiilor de afaceri (BRIDGE)

Personalul EY trebuie să utilizeze instrumentul BRIDGE în numeroase circumstanțe pentru a identifica, a evalua și a obține aprobare prealabilă pentru o potențială relație de afaceri cu un client de audit, sprijinind astfel respectarea cerințelor de independență din partea EY.

BRIDGE este un exemplu de resursă tehnologică pusă la dispoziția firmelor membre ale EY pentru a impulsiona consecvența în sistemul de management al calității.



#### Comitetele de audit și supravegherea independenței

Recunoaștem rolul important al comitetelor de audit sau al organismelor similare de guvernare corporativă în supravegherea independenței auditorilor. Comitetele de audit sau organismele responsabile pentru guvernarea corporativă similare independente și cu puteri depline desfășoară un rol vital, în numele acționarilor, în protejarea independenței și prevenirea conflictelor de interese. Suntem dedicați comunicărilor clare și regulate cu comitetele de audit sau cu organismele responsabile pentru guvernarea corporativă similare. Prin intermediul programelor EY de evaluare a calității, monitorizăm și testăm conformitatea cu standardele EY privind comunicările cu comitetele de audit sau cu

organismele responsabile pentru guvernarea corporativă similare, precum și aprobarea sau convenirea în prealabil a serviciilor non-audit, dacă este cazul.



## Informații privind auditorii calificați

## Informații privind auditorii calificați

În cadrul EY Moldova următoarele persoane dețin certificări naționale și internaționale:

Prenume și nume

Galina Gherman	AG nr. 000041 din 16.06.2016 Audit general
Galina Gherman	AIF nr. 0031 din 2.03.2020 Auditul instituțiilor financiare
Galina Gherman	Association of Chartered Certified Accountant (ACCA) (membru începând cu anul 2016)
Raisa Gonta	AG nr. 000096 din 08.02.2008 Audit general
Raisa Gonta	AIF nr. 0009 din 26.01.2010 Auditul instituțiilor financiare
Iana Olenicenco	Association of Chartered Certified Accountant (ACCA) (membru începând cu anul 2021)
Iana Olenicenco	A nr. 000053 din 26.12.2025 emis la 13 ianuarie 2026 Audit general
Andrei Postolatii	Association of Chartered Certified Accountant (ACCA) (membru începând cu anul 2024)
Daniela Balan	Association of Chartered Certified Accountant (ACCA) (afiliat ACCA, în curs de obținere a statutului de membru)
Ludmila Dumbrava	Association of Chartered Certified Accountant (ACCA) (membru începând cu anul 2024)
Patrisia Gherman	Association of Chartered Certified Accountant (ACCA) (membru începând cu anul 2024)
Patrisia Gherman	A nr. 000052 din 26.12.2025 emis la 13 ianuarie 2026 Audit general



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

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



Clienți de audit – entități de interes public  
ai EY Moldova

În exercițiul financiar care s-a încheiat la data de 31 decembrie 2025, EY Moldova a desfășurat misiuni de audit al următoarelor entități de interes public:

- ◆ OTP Bank S.A.
- ◆ BC Eximbank S.A.



## Anexa 2: Lista firmelor membre ale EY aprobate

## Anexa 2: Lista firmelor membre ale EY aprobate



Lista firmelor membre ale EY aprobate din statele membre UE sau SEE

La 30 iunie 2025, următoarele firme membre ale EY au primit aprobare să desfășoare audit statutar într-un stat membru al UE sau al SEE:

Stat membru	Auditorul sau firma de audit statutar
Austria	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.
Belgia	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SRL
Bulgaria	Ernst & Young Audit OOD
Croația	Ernst & Young d.o.o.
Cipru	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Cehia	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Danemarca	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
Estonia	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finlanda	Ernst & Young Oy
Franța	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	EY France
Germania	EY GmbH & Co.KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Stat membru	Auditorul sau firma de audit statutar
	TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Deutschland GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	EY Verwaltungs-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY-Parthenon GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grecia	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.
Ungaria	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Irlanda	Ernst & Young Chartered Accountants
Italia	EY S.p.A.
Letonia	Ernst & Young Baltic SIA
Liechtenstein	Ernst & Young AG, Basel
	EY GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Stuttgart, Germany
	Ernst & Young AG, Vaduz
Lituania	Ernst & Young Baltic UAB
Luxemburg	Ernst & Young Luxembourg
	EYL Luxembourg
	Ernst & Young
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Olanda	EY Accountants B.V
Norvegia	Ernst & Young AS
Polonia	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
Portugalia	Ernst & Young Audit & Associados–SROC, S.A.
România	Ernst & Young Assurance Services SRL

Stat membru	Auditorul sau firma de audit statutar
	Ernst & Young Support Services SRL
Slovenia	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovenia	Ernst & Young d.o.o.
Spania	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young S.L.
Suedia	Ernst & Young AB

Cifra de afaceri totală pentru exercițiul financiar încheiat la 30 iunie 2025 a acestor firme membre ale EY obținută din desfășurarea de audituri statutare ale situațiilor financiare anuale și consolidate a fost de aproximativ 2,8 miliarde EUR .

## EY | Crearea unei lumi care funcționează mai bine

EY creează o lume care funcționează mai bine prin crearea unor noi valori pentru clienți, angajați, societate și planetă, consolidând totodată încrederea în piețele de capital.

Având la dispoziție date, AI și tehnologie avansată, echipele EY ajută clienții să modeleze viitorul cu încredere și să dezvolte reacții pentru majoritatea chestiunilor presante de astăzi și de mâine.

Echipele EY activează în cadrul unui întreg spectru de servicii în domeniul auditului, al consultanței, al asistenței fiscale, al strategiei și al tranzacțiilor. Impulsionate de informații din sector, o rețea multidisciplinară conectată la nivel global și diverse ecosisteme partenere, echipele EY pot furniza servicii în peste 150 de țări și teritorii.

### Toate resursele pentru a modela viitorul cu încredere.

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

© 2025 EYGM Limited  
Toate drepturile rezervate.

Nr. EYG 006670-25Gbl  
BMC Agency GA 195144122  
Data de expirare: nu există

Acest material a fost elaborat exclusiv în scop informativ general și nu trebuie considerat ca reprezentând consultanță contabilă, fiscală, juridică sau consultanță profesională de orice altă natură. Pentru consultanță specifică, vă rugăm să vă adresați consultanților dumneavoastră.

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