



Raport de Transparență

KPMG Audit SRL

1 octombrie 2022 - 30 septembrie 2023



KPMG Audit SRL

kpmg.ro

Cuprins

Valorile KPMG	3
Introducere	4
Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului	5
Identificarea cu valorile și cultura noastră	7
Aplicarea expertizei și cunoștințelor	11
Adoptarea tehnologiei digitale	13
Cultivarea echipelor divers calificate	15
Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite	19
Respectarea independenței și eticii	21
Efectuarea de angajamente de calitate	25
Evaluarea riscurilor pentru calitate	28
Monitorizarea și remedierea	29
Comunicarea eficace	32
Guvernanță și alte informații	34
Informații financiare	34
Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor	35
Acorduri în cadrul rețelei	36
Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității	38
Anexă: Entități de interes public	39

Valorile KPMG

KPMG este dedicat calității și excelenței serviciilor în tot ceea ce facem, ajutându-ne să aducem tot ce avem mai bun în relația cu clienții și la câștigarea încrederii publicului prin acțiunile și comportamentele noastre, atât din punct de vedere profesional, cât și din punct de vedere personal.

Valorile noastre ne îndrumă comportamentul zilnic, determinând modul în care acționăm, deciziile pe care le luăm și modul în care lucrăm unii cu alții, cu clienții noștri, cu societățile pe care le audităm și cu toate părțile interesate.



Valorile noastre sunt:



Integritate

Facem ceea ce este corect.



Excelență

Întotdeauna învățăm și ne dezvoltăm.



Curaj

Gândim și acționăm cu determinare.



Împreună

Ne respectăm și descoperim putere din diferențele noastre.



Pentru Mai Bine

Facem ceea ce este important.

Introducere

Calitatea este atât un rezultat, cât și un standard de care suntem obligați să ținem cont. Este piatra de temelie pentru construirea unor relații de încredere cu clienții, cu părțile interesate și între personalul KPMG din întreaga organizație globală.

La KPMG, consolidarea încrederii este cheia succesului nostru și aceasta începe cu calitatea - cu atât mai mult cu cât lumea evoluează într-un ritm de neegalat în ultima perioadă.

Într-o lume în schimbare și din ce în ce mai complicată, rolul nostru nu a fost niciodată mai important. Auditul este fundamentul brandului KPMG și coloana vertebrală a activității noastre.

Calitatea auditului este fundamentală pentru menținerea încrederii publice și reprezintă elementul cheie pe care se bazează reputația noastră profesională. Noi definim "calitatea auditului" ca fiind rezultatul obținut atunci când auditurile sunt efectuate în mod consecvent, în conformitate cu cerințele și intenția standardelor profesionale aplicabile în cadrul unui sistem solid de management al calității. Toate activitățile noastre conexe se desfășoară într-un mediu de cel mai înalt nivel de obiectivitate, independență, etică și integritate. Calitatea auditului și a asigurării calității rămâne cea mai mare prioritate pentru KPMG. La KPMG nu vom renunța niciodată la angajamentul nostru de a furniza servicii de audit și asigurare de înaltă calitate.

Acest lucru inspiră și unește angajații noștri și ne ajută să devenim Alegerea Clară în ceea ce privește serviciile profesionale pe piețele pe care le deservim și pentru comunitățile pe care le reprezentăm.

Anul acesta am continuat să investim în sistemul nostru de management al calității, în monitorizarea globală și locală a calității auditului și într-un suport sporit pentru echipele de audit. Pe lângă cursurile tradiționale de formare în domeniul auditului, extindem, de asemenea, accesul și formarea în ceea ce privește tehnologiile și instrumentele inovatoare pentru echipele noastre de angajament, cum ar fi KPMG Clara, platforma noastră de audit inteligentă, pentru a asigura consecvența, colaborarea și eficiența.

Având la bază o metodologie bazată pe standarde și capacități avansate de analiză, KPMG Clara asigură o performanță de audit consecventă la nivel global, permițându-le în același timp auditorilor noștri să utilizeze tehnologii care îmbunătățesc calitatea auditului printr-o gamă tot mai variată și mai aprofundată de informații privind riscurile și anomalii.

KPMG Clara a fost dezvoltată cu scopul de a fi platforma tehnologică de bază pentru a livra calitate în audit.

Platforma KPMG Clara evoluează odată cu tehnologiile precum inteligența artificială (AI), blockchain-ul de date și analiză și capacități cognitive, care transformă modul în care sunt livrate auditurile.

Anul acesta a fost, de asemenea, primul an de implementare a Standardului internațional privind managementul calității 1 (ISQM1) și ne asumăm pe deplin angajamentul de a corespunde așteptărilor părților noastre interesate privind noile standarde și ne bazăm pe fundamentele noastre solide în materie de calitate pentru a stimula în continuare creșterea durabilă a calității și a consecvenței în cadrul firmei. Având un sistem solid de management al calității, robust, consecvent și adaptabil, acesta facilitează efectuarea angajamentelor de calitate.

Toate acțiunile noastre sunt ghidate de valorile noastre. Acestea ne determină comportamentul zilnic, ne îndrumă atunci când luăm decizii și ne modelează cultura. Integritatea rămâne o valoare de bază - facem ceea ce este corect, în mod corect, la momentul potrivit. Reprezentăm valorile noastre de integritate și excelență în angajamentul nostru pentru calitate și Cadrul nostru global pentru calitate descrie modul în care fiecare partener și angajat contribuie la realizarea unui audit de înaltă calitate.

Angajații noștri sunt în centrul activității noastre și susținerea bunăstării lor rămâne o prioritate în vremuri dificile. Aceasta înseamnă, de asemenea, evaluarea nivelului adecvat al volumului de muncă, precum și inițiative care stimulează eficiența prin intermediul tehnologiei.

Asta înseamnă a lucra cu și pentru KPMG. Asta este ceea ce ne face diferiți. Acest Raport de transparență oferă o imagine clară a modului în care ne desfășurăm activitatea. Vă deschidem ușa pentru a ne vedea și a ne înțelege la un nivel mai profund. Vă vom prezenta modul nostru de conducere, structura, cultura noastră de integritate, abordarea noastră și sistemele de control al calității, modul nostru de aplicare a prevederilor Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar și a Regulamentului (UE) nr. 537/2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public. Calitatea este cea care stă la baza profesiei noastre și, de aceea, KPMG urmărește neîncetat în abordarea sa livrarea unor servicii de audit de calitate.

Prezentul Raport de transparență vizează perioada de la ultima dată de raportare, 1 octombrie 2022, până la 30 septembrie 2023.

Vă invităm să continuați să citiți pentru a descoperi mai multe despre modul în care ne desfășurăm activitatea și a vă asigura că puteți avea încredere în KPMG pentru a vă oferi excelență și calitate profesională.



Ramona Jurubiță

Partenerul Coordonator Național



Cezar Furtună

Partener, Coordonatorul departamentului de Audit



Tudor Grecu

Partenerul responsabil cu Managementul Riscului

Pe parcursul acestui document, „KPMG”, „noi”, „nostru/ noastră”, „noștri/ noastre” se referă la KPMG Audit SRL.

Orice trimitere la organizația globală KPMG înseamnă firme membre ale KPMG International Limited, fiecare dintre acestea fiind o entitate juridică separată. KPMG International Limited este o societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții și nu furnizează servicii clienților.

Nicio firmă membră nu are autoritatea de a obliga sau constrânge KPMG International Limited sau orice altă firmă membră față de terți, și nici KPMG International Limited nu are o astfel de autoritate de a obliga sau constrânge o firmă membră.

KPMG International înseamnă KPMG International Limited, cu excepția cazului în care contextul impune trimiterea la KPMG International Services Ltd (care furnizează servicii, produse și suport pentru, sau în beneficiul firmelor membre sau KPMG International Limited, dar nu și servicii, produse sau suport pentru clienți) sau KPMG International Cooperative (care deține și licențiază marca KPMG)

Pe parcursul acestui document, trimerile la „firmă”, „firmă KPMG”, „firmă membră” și „firma membră KPMG” se referă la societăți care sunt fie: membre KPMG International Limited; societăți care dețin sub-licențe ale KPMG International Limited; sau entități care sunt deținute și controlate în totalitate sau majoritar de o entitate care este membră sau sub-licențiată. Structura generală de guvernare a KPMG International Limited este prevăzută în secțiunea „Guvernare și conducere” din [Raportul de transparență al KPMG International](#).



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remediarea

Comunicarea eficientă

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Calitatea auditului și asigurării sunt fundamentale pentru a instaura siguranța și încrederea publică pe piețele de capital și rămâne prioritatea noastră cea mai mare.

În cadrul organizației noastre globale, firmele KPMG au consolidat coerența și soliditatea sistemului de management al calității (SoQM) pentru a îndeplini cerințele Standardului internațional privind managementul calității (ISQM) 1, emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB). Fiind fundamentală pentru managementul calității, abordarea noastră globală consecventă a ISQM 1 determina respectarea cerințelor standardului și consolidarea încrederii eforturilor noastre, cât și transparența față de clienții noștri, piețele de capital și publicul pe care îl deservim.

Abordarea globală a KPMG International privind SoQM și ISQM 1:



Stabilește **politici și proceduri** pentru a sprijini eficiența SoQM a firmelor KPMG în conformitate cu ISQM 1 emise de IAASB;



Stabilește, pentru fiecare componentă SoQM, **obiective, riscuri și controale de calitate consecvente** la nivel global;



Oferă firmelor KPMG **un cadru de evaluare a riscurilor** pe care acestea au convenit să îl utilizeze pentru a identifica obiective de calitate, riscuri și controale suplimentare specifice firmei KPMG;



Susține firmele KPMG cu **instrucțiuni, instrumente și instruire** pentru a asigura o funcționare coerentă și eficientă a SoQM în cadrul firmei;



Include **activități de monitorizare** a SoQM al firmelor KPMG pentru a spori coerența la nivel global;



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remediarea

Comunicarea eficace

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

Abordarea noastră globală consecventă a ISQM 1 determină robustețea răspunsurilor noastre la riscurile de realizare a obiectivelor de calitate stabilite în standard. Pentru fiecare componentă a standardului, am stabilit obiectivele minime de calitate necesare, riscurile de calitate și răspunsurile pentru toate firmele KPMG.

KPMG International a stabilit un proces de evaluare a riscurilor care trebuie să fie utilizat de firmele membre KPMG pentru identificarea unor obiective suplimentare de calitate, a unor riscuri de calitate, precum și a unor răspunsuri și cerințe specifice firmei pentru testarea și evaluarea sistemului lor de management al calității, precum și orientări, instrumente și modele pentru a sprijini punerea în aplicare consecventă a ISQM 1 la nivelul firmelor membre KPMG.

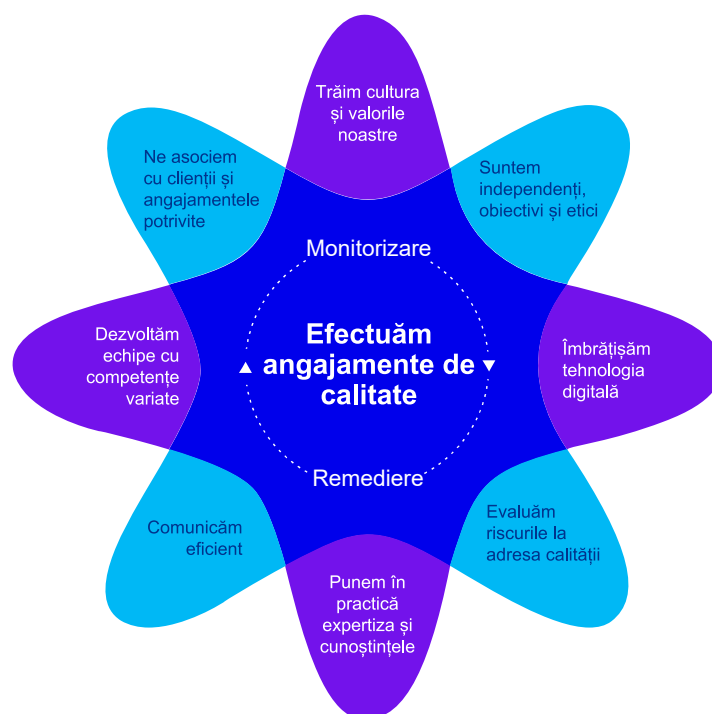
Abordarea noastră globală consecventă se aplică tuturor firmelor membre KPMG din cadrul organizației globale. Obiectivul acestei abordări centralizate este de a determina coerența, soliditatea și asumarea responsabilității răspunsurilor în cadrul proceselor firmei membre KPMG.

Pentru a oferi mai multă transparență cu privire la factorii care determină calitatea auditului și de asigurare în cadrul KPMG, acest raport este structurat pe baza Cadrului Global de Calitate KPMG. Pentru KPMG, Cadrul Global al Calității definește în ce

mod asigurăm calitatea și cum contribuie fiecare profesionist KPMG la realizarea acesteia.

Factorii de determinare evidențiați în acest cadru reprezintă cele zece componente ale SoQM KPMG. În conformitate cu ISQM 1, componentele SoQM-ului nostru se aliniază, de asemenea, cerințelor Codului Etic pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale de Independență), emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA); care se aplică firmelor de servicii profesionale care efectuează audituri ale situațiilor financiare.

Secțiunile din Raportul de Transparență descriu modul în care operăm eficace fiecare componentă SoQM. Împreună cu Declarația de eficacitate SoQM a firmei noastre (a se vedea secțiunea Declarație privind eficacitatea Sistemului de Management al Calității al KPMG Audit SRL la 30 septembrie 2023), acest Raport de transparență sumarizează modul în care SoQM-ul nostru sprijină în mod eficient desfășurarea consecventă a angajamentelor calitative. Acest raport poate fi, de asemenea, util pentru părțile interesate de serviciile firmelor KPMG de consultanță, inclusiv consultanță fiscală și juridică, deoarece anumite aspecte ale SoQM ale firmei noastre sunt interfuncționale și se aplică în mod egal tuturor serviciilor oferite.



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remedierea

Comunicarea eficace

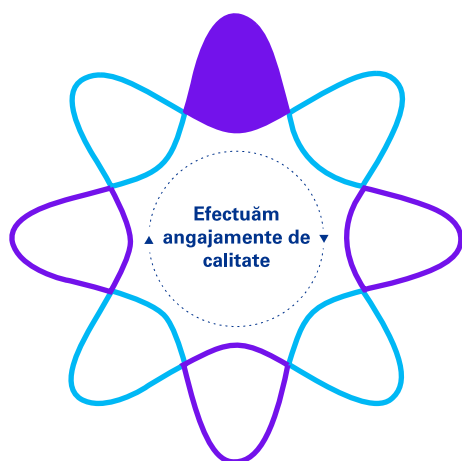
Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public



Identificarea cu valorile și cultura noastră

Nu contează doar ceea ce facem la KPMG, de asemenea, acordăm atenție și modului în care o facem. Valorile noastre sunt convingerile noastre de bază, care ne îndrumă și unifică acțiunile și comportamentele noastre. Împărtășite la toate nivelurile angajaților și în fiecare țară, jurisdicție și teritoriu în care ne desfășurăm activitatea, acestea reprezintă baza culturii noastre unice.

Promovarea culturii potrivite, începând cu mesajul transmis de Conducere

Mesajul transmis de Conducere

Liderii KPMG International, care colaborează cu liderii regionali și locali ai firmelor KPMG, joacă un rol esențial în stabilirea angajamentului nostru față de calitate și cele mai înalte standarde de excelență și etică profesională. O cultură bazată pe integritate, responsabilitate, calitate, obiectivitate, independență și etică este esențială într-o organizație care efectuează audituri și alte servicii profesionale pe care se bazează părțile interesate.

La KPMG, [Valorile noastre](#) stau la baza modului în care ne desfășurăm activitatea. Facem ceea ce este corect, în mod corect, la momentul potrivit. Ele stau la baza unei culturi solide, gata să facă față provocării cu integritate, astfel încât să nu pierdem din vedere responsabilitatea noastră principală de a servi interesul public. Valorile ne propulsează – prin munca noastră și exemplul pe care îl dăm – în timp ce inspirăm încredere și facilităm schimbarea în întreaga lume.

Noi suntem dedicați celor mai înalte standarde ale

personalului și comportamentului profesional în tot ceea ce facem. Etica și integritatea sunt elementele cheie ale identității noastre și în [Codul de Conduită Global](#), sunt prezentate responsabilitățile pe care toți angajații KPMG le au unii față de alții, față de clienții noștri și față de public. Acest Cod prezintă modul în care Valorile și Scopul nostru inspiră cele mai valoroase aspirații ale noastre și ne direcționează toate comportamentele și acțiunile noastre. Acesta definește ce implică să lucrezi și să faci parte din organizația KPMG, precum și responsabilitățile noastre la nivel individual și colectiv.

Toți cei din KPMG se pot aștepta să fie responsabili pentru comportamentul lor în conformitate cu Codul și trebuie să confirme respectarea acestuia. Angajații sunt încurajați cu fermitate să vorbească deschis atunci când observă ceva care îi face să se simtă incomod sau care nu respectă Codul sau Valorile noastre. Toți cei din KPMG au obligația de a raporta orice activitate potențial ilegală sau care încalcă valorile și politicile KPMG, legile și reglementările aplicabile și standardele profesionale.

Pentru a proteja acest principiu de responsabilizare, stabilim, comunicăm și menținem canale clar definite pentru a permite personalului KPMG și părților



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remediarea

Comunicarea eficace

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

terțe să adreseze întrebări sau îngrijorări, să ofere feedback și să notifice aspectele de raportat, fără a se teme de represalii, în conformitate cu legislația sau reglementările aplicabile.

[Linia telefonică de urgență a KPMG International](#) este un mecanism suplimentar prin care personalul KPMG, clienții și alte părți terțe pot raporta în mod confidențial preocupările pe care le au în legătură cu KPMG International, activități ale firmelor KPMG sau ale personalului KPMG. Sesizările primite de linia telefonică internațională sunt luate în serios, iar pentru fiecare dintre acestea KPMG International va lua în considerare modul în care va răspunde și, atunci când este necesar, va cerceta și va lua măsurile corespunzătoare.

Tuturor firmelor și personalului KPMG li se interzice să riposteze împotriva persoanelor care au curajul să vorbească cu bună credință. Represaliile reprezintă o încălcare gravă a Codului, iar orice persoană care ia măsuri represive va fi supusă politicii disciplinare a firmei sale.

Pe lângă procedurile evidențiate mai sus, Sondajul global al personalului (Global People Survey (GPS)) oferă conducerii KPMG Audit SRL și conducerii KPMG International rezultate legate de respectarea Valorilor KPMG.

Modelul multidisciplinar KPMG

Organizațiile de astăzi se confruntă cu probleme complexe care necesită cea mai bună și mai eficientă abordare. La KPMG, credem cu tărie că modelul nostru multidisciplinar este cel mai eficient instrument pentru a ne deservi clienții și este esențial pentru a realiza cele mai vaste și mai complexe misiuni de audit, de asistență fiscală și juridică și de consultanță la cel mai înalt nivel de calitate. Acesta ne permite să rămânem o activitate agilă și adaptabilă și aceasta înseamnă că putem reacționa mai ușor la condițiile de piață. Și astfel, KPMG devine un loc de muncă mai interesant și mai dinamic.

Strategie clar definită, axată pe calitate, consecvență, încredere și dezvoltare

Activitatea noastră

KPMG în România este o firmă de servicii profesionale care furnizează servicii de audit, de

asistență fiscală și juridică și de consultanță. Ne desfășurăm activitatea printr-o rețea de 5 birouri în România, iar în cadrul KPMG Audit SRL am înregistrat un număr mediu de 22 Parteneri, Parteneri Asociați și Directori și respectiv un număr mediu total de 302 angajați în anul încheiat la 30 septembrie 2023.

În România furnizăm servicii de audit prin intermediul KPMG Audit SRL. Detalii complete despre serviciile pe care noi le oferim pot fi găsite pe [website-ul](#) nostru. Adresa actuală a biroului KPMG Audit SRL din București este Șoseaua București-Ploiești, nr 89A, sector 1, București, România.

Strategia noastră

Strategia noastră demonstrează angajament pentru calitate și încredere. Obiectivul nostru este să investim semnificativ în priorități care sunt parte a unei strategii globale de execuție.

Responsabilități, roluri și atribuții definite în ceea ce privește managementul calității și al riscului

Responsabilitățile leadership-ului în ceea ce privește calitatea și managementul riscului

Echipa noastră de conducere este dedicată să construiască o cultură bazată pe integritate, calitate, obiectivitate, independență și etică, demonstrată prin acțiunile lor.

KPMG Audit SRL are obligația de a solicita punctul de vedere de la Președintele KPMG la nivel de Europa Centrala și de Est (CEE), Coordonatorul Departamentului de Audit din cadrul KPMG CEE și Partenerul responsabil cu Managementul Riscului la nivel de CEE cu privire la performanțele Partenerului coordonator național, Partenerului responsabil cu Managementul Riscului și Coordonatorul Departamentului de Audit, al cărui rol se aliniază cel mai strâns cu activitățile KPMG CEE. Se solicită punct de vedere ca parte a procesului anual de performanță și se bazează pe o evaluare a performanței liderului, care include aspecte de interes public, calitatea auditului și activitățile de management al riscului.

Următoarele persoane au responsabilități de conducere în ceea ce privește managementul calității și al riscului în cadrul KPMG Audit SRL.



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remedierea

Comunicarea eficientă

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public



Partenerul coordonator național - Ramona Jurubiță

În conformitate cu principiile din ISQM 1, Partenerul coordonator național, Ramona Jurubiță, și Partenerul nostru responsabil cu Managementul Riscului, Tudor Grecu, și-au asumat responsabilitatea finală pentru sistemul de management al calității din cadrul KPMG Audit SRL.



Partenerul responsabil cu Managementul Riscului - Tudor Grecu

Partenerul firmei noastre responsabil cu Managementul Riscului (RMP) este responsabil pentru coordonarea și executarea în ceea ce privește riscul, conformitatea și controlul calității. RMP raportează direct către Partenerul coordonator național. RMP se consultă, după caz, cu Partenerul coordonator național, Partenerul regional responsabil cu Managementul Riscului, resursele globale de management al calității și riscului, precum și cu un consilier general sau extern. RMP este susținut de o echipă de parteneri și profesioniști din fiecare departament.



Partenerul responsabil cu etica și independența - Bogdan Vlad

Partenerul firmei noastre responsabil cu etica și independența (EIP) are ca responsabilitate principală coordonarea și executarea politicilor și procedurilor de etică și independență în cadrul KPMG Audit SRL și raportează problemele etice și de independență către RMP.



Departamentele de audit, asistență fiscală și juridică și de consultanță-coordonatorii departamentelor

Cei trei coordonatori de departamente privind serviciile pentru clienți (audit, asistența fiscală și juridică și de consultanță) sunt responsabili direct Partenerului coordonator național pentru calitatea serviciilor prestate în cadrul departamentelor lor respective. Aceștia sunt responsabili pentru punerea în aplicare a procedurilor de managementul riscului și de managementul asigurării calității pentru departamentele lor specifice, în cadrul stabilit de Partenerul responsabil cu Managementul Riscului. Aceste proceduri evidențiază faptul că, la nivelul angajamentelor, managementul riscului și managementul controlului calității este, în cele din urmă, responsabilitatea tuturor profesioniștilor din cadrul firmei.



Coordonatorul departamentului de audit - Cezar Furtună

Coordonatorul departamentului de audit din cadrul firmei noastre este responsabil de managementul și supravegherea eficace a departamentului de audit. Aceasta include:

- Stabilirea unui climat etic și a unei culturi solide care să sprijine calitatea auditului prin comunicare, sprijin oferit în cadrul angajamentelor și aderarea la cele mai înalte standarde de excelență profesională, inclusiv scepticism profesional, obiectivitate, etică și integritate;
- Dezvoltarea și implementarea unei strategii de audit, împreună cu Partenerul coordonator național, care să fie în concordanță cu cerințele firmei privind calitatea auditului și dezvoltarea strategiei firmei de audit, a planului de afaceri anual/multianual și a bugetului anual; convenirea asupra implementării cu partenerii locali din cadrul firmei de audit;
- Colaborarea cu RMP pentru a monitoriza și adresa aspectele legate de calitatea auditului și de risc în legătură cu activitatea de audit;
- Colaborarea cu Partenerul coordonator național și cu liderii de sector pentru a dezvolta strategiile pentru sectoare în conformitate cu strategia KPMG în România;
- Asumarea responsabilității pentru performanța generală a KPMG Audit SRL;
- Încurajarea inițiativelor de realizare a obiectivelor și a punctelor de referință incluse în planul de afaceri;
- Menținerea legăturii cu liderii departamentului de audit din cadrul KPMG din Europa, Orientul Mijlociu & Africa (EMA) / KPMG din Europa Centrală și de Est (CEE) pentru a implementa politici globale și oferte de servicii, participarea la grupurile de management relevante și comunicarea informațiilor relevante partenerilor locali;
- Asigurarea faptului că sunt elaborate proceduri adecvate, programe de formare și instrucțiuni pentru menținerea competențelor de vânzare, dezvoltarea managementului, competenței tehnice și controlului calității în cadrul KPMG Audit SRL.

Coordonatorul Departamentului de Practici Profesionale, Coordonatorul Departamentului de Audit și Partenerul Responsabil cu Managementul Riscului au discuții periodice pentru a conveni asupra unor acțiuni privind aspectele actuale și emergente legate de calitatea auditului care decurg din procesele externe și interne de evaluare a calității, întrebări care sunt ridicate de echipele de angajament, evaluarea noastră SoQM, proceduri de analiză a cauzelor fundamentale și alte aspecte legate de calitate identificate dintr-o varietate de surse.

Pentru aspectele mai complexe (care ar putea necesita modificarea metodologiei globale de audit sau a instrumentelor de audit ale KPMG) acestea sunt discutate cu grupuri de Audit Global ale KPMG International, în vederea analizării și dezvoltării potențiale a soluțiilor de către Grupul pentru Servicii Globale al KPMG (KGSG), Grupul Responsabil cu Metodologia de Audit la Nivel Global (GAMG) și de către Grupul pentru Standarde Internaționale (ISG). Pentru mai multe informații despre KGSG, GAMG și ISG, a se vedea secțiunea Consultare tehnică și resurse globale.

Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remedierea

Comunicarea eficace

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

Structuri solide de guvernare

Structura noastră juridică și de guvernare

KPMG Audit SRL este o societate cu răspundere limitată constituită în baza Legii 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare, care la 30 septembrie 2023 este deținută de următorii acționari: KPMG România SRL, Adela Ciucioi, Ori Efraim, Cezar Furtună, Aura Giurcăneanu, Tudor Grecu, Horațiu Mihali, Richard Perrin, Raluca Soare, Daniela Strusevici, Andreea Vasilescu și Bogdan Văduva.

Lista administratorilor la 30 septembrie 2023 include: Adela Ciucioi, Ori Efraim, Cezar Furtună, Aura Giurcăneanu, Tudor Grecu, Ramona Jurubiță, Horațiu Mihali, Alin Negrescu, Richard Perrin, Mădălina Racovițan, Nicoleta Rusu, René Schöb, Raluca Soare, Daniela Strusevici, Gabriel Tănase, Andreea Vasilescu, Bogdan Văduva, Bogdan Vlad, care sunt, de asemenea, parteneri KPMG.

A se vedea secțiunile Structura juridică și Structura de guvernare.



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remedierea

Comunicarea eficace

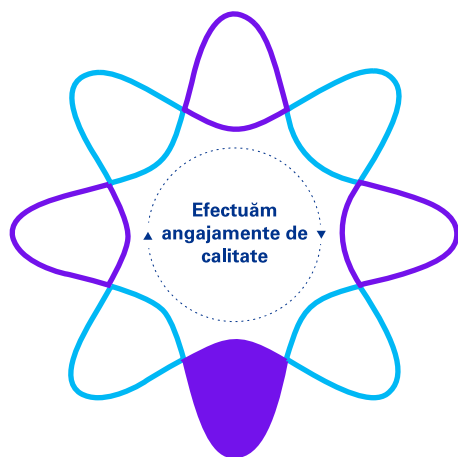
Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public



Aplicarea expertizei și a cunoștințelor

Ne-am angajat să continuăm să ne bazăm pe expertiza și pe cunoștințele noastre tehnice, recunoscând rolul fundamental al acestora în livrarea unor audituri de calitate.

Metodologie aliniată cu standardele profesionale, legile și reglementările

Metodologie și instrumente de audit și asigurare consecvente

Utilizăm metodologia de audit și de asigurare a KPMG International, instrumentele și îndrumările noastre pentru a elabora o abordare consecventă a planificării, a efectuării și a documentării procedurilor de audit privind principalele procese contabile. Elementele cheie includ:

- Respectarea standardelor aplicabile, inclusiv Internaționale de Audit (ISA), Comitetul de supraveghere a contabilității companiilor publice (PCAOB) și Institutul American al Contabililor Publici Autorizați (AICPA) și sunt completate pentru a se conforma cu standardele locale de audit și cerințele de reglementare sau statutare pentru firmele KPMG;
- Identificarea riscurilor de denaturare semnificativă și pe răspunsul de audit necesar;
- Încorporarea standardelor în practica profesioniștilor noștri în audit și asigurare;
- Alinierea la Standardul Internațional privind Angajamentele de Asigurare (ISAE) ca răspuns la dezvoltarea cerințelor de Mediul, Social și Guvernanța (raportarea ESG);

- Interpretarea consecventă privind modul de aplicare a ISA și ISAE.

Metodologiile noastre de audit și de asigurare subliniază aplicarea unui scepticism profesional adecvat în efectuarea procedurilor și impun respectarea cerințelor etice relevante, inclusiv independența.

Metodologie și ghiduri standardizate

Metodologia și ghidurile standardizate ale KPMG sunt încorporate în KPMG Clara, platforma noastră de audit inteligentă, pentru a susține echipele de angajament să facă față condițiilor de raportare corporativă în continuă schimbare.

Expertiză și cunoștințe tehnice aprofundate

Accesul la rețelele de specialiști

Expertiza specialiștilor este o parte din ce în ce mai importantă a auditului modern și este o componentă importantă a modelului nostru multidisciplinar. Echipele noastre de angajament au acces la o rețea de specialiști KPMG pentru consultanță - fie din cadrul firmei lor, fie din cadrul altor firme KPMG. Acești specialiști beneficiază de formarea de care au nevoie pentru a se asigura că dețin competențele, capacitățile și obiectivitatea necesare pentru a-și îndeplini în mod corespunzător rolul în cadrul



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remedierea

Comunicarea eficace

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

auditurilor noastre. Ei beneficiază, de asemenea, de o actualizare anuală la nivel global privind problemele de performanța calității. Necesitatea ca specialiștii să fie alocați în cadrul unei misiuni de audit în domenii precum informațiile, tehnologia, fiscalitatea, trezorerie, actuariatul, investigarea fraudelor și evaluarea este avută în vedere ca parte a procesului de acceptare și de continuare a angajamentului de audit, precum și pe parcursul planificării și desfășurării misiunii.

Angajamentul nostru față de calitatea auditului ca răspuns la evenimente și anumite circumstanțe externe semnificative

Evenimente și anumite circumstanțe externe semnificative, cum ar fi impactul schimbărilor climatice, evenimentele geopolitice, ratele volatile ale dobânzilor și nivel ridicat de inflație pot avea implicații semnificative asupra situațiilor financiare, sporind complexitatea, subiectivitatea și incertitudinea pentru aspecte precum evaluarea de către conducere a continuității activității, deprecierea activelor și evaluările activelor. KPMG International a emis îndrumări extinse pentru a ajuta echipele de angajament în cadrul firmei noastre să trateze aspectele legate de raportarea financiară, audit și raportare care decurg din aceste evenimente și circumstanțe externe semnificative.

Avem, de asemenea, acces la centrul de resurse de raportare financiară online întreținut de KPMG International care evidențiază potențialele implicații ale situațiilor financiare în ceea ce privește aspectele care rezultă din evenimente externe semnificative pentru a asista la pregătirea situațiilor financiare și alte părți interesate în înțelegerea potențialelor implicații în materie de contabilitate și de publicare generate de aceste evenimente și condiții externe semnificative.

Ghidurile KPMG International sunt actualizate în permanență, pe măsură ce sunt identificate noi aspecte semnificative legate de contabilitate, audit și raportare. Noi suntem o organizație care se bazează pe tehnologie, dispunând de resurse tehnice de contabilitate și audit, de ghiduri și de platforme și aplicații în formă digitală, permițând echipelor de angajament să funcționeze eficace atât la birou, cât și într-un mediu de lucru la distanță.

Asigurarea calității ESG

KPMG este dedicat să își îndeplinească rolul de interes public, în furnizarea de asigurare robustă de care pot beneficia investitorii și alte părți interesate.

Considerăm că același nivel de profesionalism, calitate, consecvență și încredere ar trebui să se aplice raportărilor ESG la fel ca și datelor financiare. Facem investiții semnificative pentru a poziționa ESG în centrul companiei. Pe parcursul anului 2023, ca parte a angajamentelor organizației globale de a servi interesul public, KPMG International:

- A lansat o metodologie actualizată pentru asigurare, proiectat pentru a fi flexibil și adaptabil, permițând în același timp furnizarea de angajamente de asigurare de înaltă calitate și consecvență la nivel global, care respectă standardele de asigurare și se aliniază cu metodologia noastră de audit al situațiilor financiare; Domeniul de aplicare al ghidului de performanță este mai larg decât asigurarea ESG și se aplică, de asemenea, pentru toate angajamentele de asigurare ISAE 3000;
- A furnizat instrucțiuni care urmează să fie utilizate împreună cu metodologia care este susținută de riscuri și proceduri standardizate pentru misiunile de asigurare privind gazele cu efect de seră (GES);
- A lansat un flux de lucru pentru asigurarea ESG bazat pe cloud, în conformitate cu metodologia de asigurare revizuită, construit pe platforma noastră de tehnologie inteligentă - KPMG Clara - care oferă echipelor noastre și clienților noștri o experiență coerentă pentru utilizatori;
- A lansat un curriculum de instruire pentru a îmbunătăți cunoștințele fundamentale în domeniul ESG ale profesioniștilor KPMG și pentru a permite creșterea competențelor cu privire la noua metodologie și la fluxul de lucru KPMG Clara cu privire la Asigurare.

Politicele de management al calității și riscului

KPMG International are politici de management al calității și riscului pe care firmele KPMG au convenit să le aplice lor și tuturor firmelor KPMG și personalului acestora și sunt în concordanță cu ISQM 1, acolo unde este cazul.



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienți și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remediarea

Comunicarea eficace

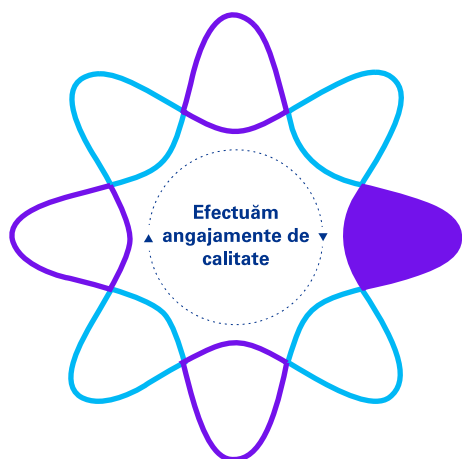
Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public



Adoptarea tehnologiei digitale

La KPMG, ne-am angajat să servim interesul public și să creăm valoare prin inovare continuă. Transformăm experiența auditului pentru profesioniștii și clienții noștri prin valorificarea datelor și a viziunilor tehnologiilor de vârf ale alianțelor noastre utilizate în întreaga organizație globală KPMG și creștem calitatea auditului prin îmbunătățirea calității auditului, prin creșterea capacității noastre de a ne concentra asupra problemelor care contează.

KPMG Clara

O platformă tehnologică inteligentă de audit și de asigurare, KPMG Clara integrează tehnologii noi și emergente, cu capacități avansate care valorifică știința datelor, automatizarea auditului și vizualizarea datelor. Aceasta aduce noi perspective, prin faptul că îi ajută pe auditori să vadă pattern-uri semnificative în cadrul unei companii, atât pentru evaluarea riscului, cât și pentru identificarea tranzacțiilor prin intermediul unui proces complex de venituri sau pur și simplu pentru a verifica conturile.

O abordare în întregime digitală a auditului face parte integrantă din modul în care firmele membre KPMG realizează angajamente de audit și de asigurare de calitate și interacționează cu clienții lor. Există politici și instrucțiuni pentru a stabili și menține procese și controale adecvate în ceea ce privește dezvoltarea, evaluarea și testarea, implementarea și susținerea tehnologiei în cadrul auditorilor noastre.

Flux de lucru inteligent al auditului și asigurării, bazat pe standarde

Toți profesioniștii firmei noastre trebuie să adere la politicile și procedurile KPMG International și politicile și procedurile firmei noastre, inclusiv la politicile de independență și li se oferă o serie de instrumente și îndrumări care să îi sprijine în îndeplinirea acestor cerințe. Politicile și procedurile noastre stabilite pentru angajamentele de audit includ cerințele relevante ale standardelor de contabilitate, audit, asigurare, etică și de management al calității și alte legi și reglementări relevante.

Fiind o platformă scalabilă, intuitivă, bazată pe cloud, KPMG Clara conduce la o execuție consecventă a auditului la nivel global în toate firmele KPMG. Aceasta contribuie la metodologia de audit și asigurare KPMG, prin fluxuri de lucru bazate pe date, care sunt aliniate la standardele aplicabile, oferind o experiență optimizată auditorilor.



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remediarea

Comunicarea eficace

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

Date digitale și tehnologii emergente

Viziunea noastră asupra viitorului

KPMG Clara a fost dezvoltată cu scopul de a fi platforma tehnologică de bază pentru a livra calitate în audit. Aceasta evoluează odată cu tehnologiile precum inteligența artificială (AI), blockchain-ul de date și analiză și capacități cognitive, care transformă modul în care sunt livrate auditurile.

AI joacă un rol din ce în ce mai important în realizarea auditurilor; de exemplu, alianța cu MindBridge contribuie la o mai bună identificare a tranzacțiilor cu risc ridicat, permițându-ne să obținem dovezi de audit și informații privind datele clienților.

Relațiile de achiziție și de alianță globală ale organizației KPMG cu Microsoft au fost recent reînnoite și extinse. Acordul pe mai mulți ani integrează în continuare datele, automatizarea și abilitățile de inteligență artificială în KPMG Clara pentru a dezvolta perspective mai profunde și din ce în ce mai relevante, permițând echipelor KPMG să se axeze pe domeniile din audit cu risc mai ridicat.



Confidențialitatea clientului, securitatea informațiilor și caracterul privat al datelor

Importanța menținerii confidențialității clienților este evidențiată printr-o varietate de mecanisme, inclusiv Codul de conduită global.

Avem politici privind securitatea informațiilor, confidențialitatea, informațiile cu caracter personal și confidențialitatea datelor. Avem o politică de păstrare a documentelor referitoare la perioada de păstrare a documentației de audit și a altor evidențe/informații relevante pentru un angajament în conformitate cu legi, reglementări și standarde profesionale aplicabile.

KPMG asigură anual formarea privind cerințele de confidențialitate, protecție a informațiilor și confidențialitate a datelor pentru toți membrii personalului KPMG.



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remedierea

Comunicarea eficace

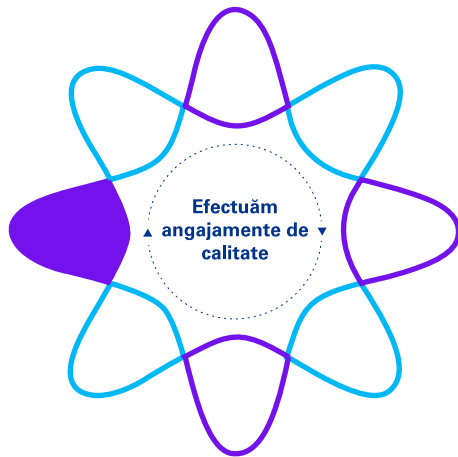
Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public



Cultivarea echipelor divers calificate

Angajații noștri fac diferența reală și sunt esențiali în modelarea viitorului auditului la KPMG. Punem calitatea și integritatea în centrul practicii noastre de audit. Auditorii noștri dispun de competențe și capacități diverse pentru a adresa probleme complexe.

Recrutarea de persoane competente și calificate în mod corespunzător, cu diversitate de competențe specializate, perspectivă și experiență

Unul dintre factorii determinanți ai calității constă în asigurarea că profesioniștii KPMG au experiența și competențele, motivația și scopul adecvate pentru a furniza audituri de înaltă calitate. Aceasta presupune recrutarea, dezvoltarea, recompensarea, promovarea, menținerea și alocarea adecvată a profesioniștilor.

Recrutare

Noi am investit în înțelegerea modului în care putem atrage talentul de care avem nevoie în prezent și în viitor în întreaga noastră firmă. Aceasta include oferirea unei experiențe extraordinare de echipă pentru toți partenerii și angajații actuali și potențiali.

Strategia noastră de recrutare este axată pe atragerea talentelor aflate la începutul carierei dintr-o bază largă de talente, inclusiv prin colaborarea cu universități consacrate, colegiile și universitățile de business, dar

și cu școlile medii, contribuind la construirea relațiilor cu un fond de talente mai tânăr și divers încă de la o vârstă fragedă. De asemenea, recrutăm un număr considerabil de angajați cu experiență și la nivel de Partener.

Toți candidații aplică la pozițiile profesionale disponibile și sunt angajați în urma unui proces complex de selecție, care poate include, însă nu se limitează la: verificarea cererii de angajare, interviuri de competență, testare psihometrică și a abilităților și verificări ale nivelului de calificare și ale recomandărilor. Sunt folosite criterii corecte pentru a se asigura că toți candidații au abilitățile și experiența adecvate pentru a demonstra competență la locul de muncă, că sunt potriviți și că sunt cei mai buni pentru rolurile lor.

Am angajat peste 38 juniori noi și 35 angajați cu experiență în audit în anul încheiat la 30 septembrie 2023.

În cazul în care persoanele sunt recrutate pentru poziții superioare, cum ar fi Parteneri, Parteneri Asociați și Directori, se organizează o discuție formală

Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remediarea

Comunicarea eficace

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

privind independența cu aceștia de către Partenerul responsabil cu etica și independența sau de către un delegat al acestuia. Noi nu acceptăm nicio informație confidențială care aparține fostei firme/fostului angajator al candidatului.

Programe de incluziune, diversitate și echitate

La KPMG, ne angajăm să construim o firmă diversificată și echitabilă, care să fie incluzivă pentru toți. Incluziunea, diversitatea și echitatea (IDE) stau la baza [Valorilor noastre](#) și sunt esențiale pentru Scopul nostru.

Aceasta duce la o mai bună luare a deciziilor, stimulează o mai mare creativitate și inovație și ne încurajează să ne exprimăm opiniile, să ne trăim valorile și să facem ceea ce este corect.

Recunoaștem că poziția globală a organizației KPMG care lucrează cu clienți din întreaga lume ne oferă un loc privilegiat. Cu acesta vine o oportunitate și o responsabilitate de a obține mai mult și de contribui la o societate mai corectă și mai echitabilă.

Planul de Acțiune Colectivă pentru Incluziune, Diversitate și Echitate Globală al KPMG prezintă acțiunile necesare pentru promovarea incluziunii, a diversității și a echității la nivelul tuturor firmelor KPMG.

Pentru mai multe detalii despre incluziune și diversitate în cadrul KPMG, rugăm să citiți [aici](#).

Recompensare și promovare

Recompensare

Noi avem politici de compensare și promovare care au la bază date de piață, clare, simple, echitabile și legate de procesul de revizuire a performanței. Acest lucru ajută partenerii/directorii și angajații noștri să înțeleagă care sunt așteptările în ceea ce îi privește și ce pot aștepta să primească în schimb, inclusiv responsabilitățile privind calitatea auditului descrise în profilurile rolurilor de audit coerente la nivel global și în obiectivele privind calitatea auditului. Corelarea dintre performanță și recompensă se realizează prin evaluarea performanței în cadrul unui grup de colegi pentru a fundamenta deciziile de recompensare.

Deciziile de recompensare se bazează pe luarea în considerare atât a performanței personale și individuale din cadrul firmei.

Măsura prin care angajații noștri simt că performanța lor s-a reflectat în recompensarea lor este măsurată prin intermediul Global People Survey desfășurat anual, cu planuri de acțiune dezvoltate în funcție de necesități.

Promovare

Rezultatele evaluărilor performanțelor afectează în mod direct promovarea și remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați, Directorilor și a angajaților și, în unele cazuri, continuarea asocierii acestora cu KPMG.

Alocarea unei echipe calificate corespunzător

La KPMG avem implementate politici, proceduri și controale pentru a aloca Parteneri, Parteneri Asociați și Directori de angajament și alți profesioniști unui angajament specific, pe baza setului de competențe, a experienței profesionale și sectoriale relevante și a naturii misiunii sau a angajamentului. Coordonatorii Departamentelor sunt responsabili de procesul de alocare a Partenerilor, a Partenerilor Asociați și a Directorilor. Considerațiile cheie includ experiența și capacitatea Partenerului, Partenerului Asociați și Directorului - bazate pe o revizuire anuală a portofoliului Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor - de a realiza angajamentul, ținând cont de mărimea, complexitatea și profilul de risc al angajamentului, cunoștințele și experiența în industria/domeniul de activitate și de tipul de sprijin care trebuie furnizat (și anume, componența echipei responsabile de angajament și implicarea specialiștilor).

Partenerii, Partenerii Asociați și Directorii de audit au responsabilitatea de a determina că echipele de angajament au competențe, pregătire și capacități adecvate, inclusiv timp, pentru a efectua angajamente de audit în conformitate cu metodologia noastră de audit, standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile. Aceasta poate include implicarea unor specialiști din firma noastră sau din alte firme KPMG sau a unor experți externi.

Atunci când se analizează competența și capacitățile adecvate așteptate de la echipa responsabilă de angajament în ansamblu, aspectele luate în considerare de către Partenerul, Partenerul Asociați și Directorul de angajament pot include următoarele:

- Înțelegerea și experiența practică în ceea ce privește angajamentele de audit similare ca natură și complexitate, prin formare profesională și participare adecvate;



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remedierea

Comunicarea eficientă

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

- Înțelegerea standardelor profesionale și a cerințelor legale și de reglementare;
- Competențe tehnice adecvate, inclusiv a celor legate de tehnologia informației relevantă și de domeniile specializate de contabilitate sau audit;
- Cunoașterea industriilor relevante în care își desfășoară activitatea clientul;
- Capacitatea de a aplica scepticism profesional;
- Înțelegerea politicilor și a procedurilor de control al calității oferite de KPMG; și rezultatele Programului de revizuire a calității (QPR) și rezultatele inspecțiilor autorităților de reglementare.

Investiții în competențe centrate pe date - inclusiv extragerea datelor, analiză și vizualizare

Organizația KPMG investește în mod strategic în viitoarele talente prin colaborarea cu instituții de talie mondială pentru a susține poziția de lider, în timp ce, de asemenea, așteaptă cu interes și cultivarea aptitudinilor și capacităților care vor fi necesare în viitor. În firma noastră, recrutăm și instruiem profesioniști specializați în software, capacități de tip cloud și (IA) inteligență artificială și care pot contribui prin capacități tehnologice de vârf la platforma de audit inteligentă pe care o folosim. Oferim cursuri de pregătire pe o gamă largă de tehnologii pentru a ne asigura că profesioniștii din domeniu nu doar îndeplinesc cele mai înalte standarde profesionale, dar sunt și perfecționați în domeniul noilor tehnologii. Prin această abordare, noi aducem împreună persoanele potrivite care au competențe adecvate cu tehnologia potrivită pentru a efectua audituri excepționale.

Învățare și dezvoltare axate pe expertiză tehnică, competențe profesionale și abilități de conducere

Angajament față de excelența tehnică și furnizarea serviciilor de calitate

Tuturor profesioniștilor noștri li se oferă cursuri de pregătire tehnică și suportul de care au nevoie pentru a-și exercita rolurile. Acesta include accesul la rețele interne de specialiști și la departamente de practică profesională („DPP”) pentru consultări. În cazul în care în cadrul firmei noastre nu sunt disponibile resursele potrivite, noi accesăm o rețea de profesioniști KPMG cu

înalță calificare din alte firme KPMG.

În același timp, politicile de audit cer ca toți profesioniștii KPMG să dețină cunoștințele și experiența necesare pentru angajamentele alocate lor.

Strategia de învățare continuă

Pregătire profesională formală

Grupurile pentru Studiu și Dezvoltare în Audit la nivel global, regional și, dacă este cazul, la nivel de firmă KPMG, identifică prioritățile de formare profesională anuală.

Cerințele minime obligatorii de învățare pentru profesioniștii din domeniul auditului din cadrul organizației KPMG sunt stabilite anual. Formarea profesională se realizează utilizând o combinație de abordări de învățare și de sprijin pentru performanță.

Mentorat și coaching pe parcursul desfășurării activității

Învățarea nu se limitează la o singură abordare - sunt disponibile experiențe de învățare bogate atunci când este nevoie de acestea prin coaching și învățare în timp util și alinate cu profiluri de rol specifice locului de muncă și cu trasee de învățare.

Îndrumarea și experiența pe parcursul desfășurării activității joacă roluri esențiale în dezvoltarea calităților personale importante pentru o carieră de succes în domeniul auditului, care includ raționamentul profesional, excelența tehnică și instinctul.

Susținem o cultură de coaching, ca parte a sprijinirii profesioniștilor KPMG să-și atingă pe deplin potențialul și insuflăm ideea că fiecare membru al echipei este responsabil de dezvoltarea capacităților în cadrul echipei, de instruirea altor membri ai echipei și de împărtășirea experiențelor.

În plus, obiectivul “Programului Accelerator” este de a se orienta către dezvoltarea generației existente și viitoare de auditori din cadrul KPMG. Este un proiect intern local dedicat abordării accelerării ritmului de integrare a noilor angajați cu experiență (de obicei, între 1 și 8 ani de experiență) și îmbunătățirii instrumentelor de formare pentru a-i ajuta atât pe noii angajați, cât și pe cei cu experiență, să asimileze mai bine atât schimbările de metodologie, cât și aplicarea practică a cunoștințelor în cadrul misiunilor de audit. Acest program se adaugă la programele noastre standard și include cursuri de formare tehnică prin sesiuni individuale, sesiuni de grup și cursuri de formare la locul de muncă, cu scopul de a îmbunătăți atât cunoștințele tehnice, cât și abilități soft



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remediarea

Comunicarea eficace

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

pentru noii noștri absolvenți și angajații cu experiență, precum și pentru angajații noștri care își continuă cariera la noi. Programul a fost lansat în iunie 2022.

Cerințe de certificare obligatorii pentru standardele IFRS® și angajamentele US GAAP

Certificare

Toți profesioniștii din firma noastră trebuie să respecte regulile de certificare profesională aplicabile și să îndeplinească cerințele privind dezvoltarea profesională continuă în jurisdicția în care își desfășoară activitatea. Politicile și procedurile KPMG Audit SRL sunt elaborate pentru a asigura conformitatea cu cerințele de autorizare. Suntem responsabili de asigurarea că profesioniștii din domeniul auditului care lucrează pe angajamente au cunoștințe adecvate în materie de audit, contabilitate și industrie și experiență în cadrul predominant de raportare financiară locală: IFRS și reglementări contabile românești.

La 30 septembrie 2023, în cadrul KPMG Audit SRL erau 38 de auditori financiari autorizați. Personalul din audit se înscrie în primele etape ale carierei în programul național de certificare care este gestionat de Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) pentru a deveni auditori financiari autorizați.

Cerințe obligatorii - Angajamente privind US GAAP

Politici specifice se aplică în cazul misiunilor efectuate în afara SUA pentru a raporta asupra situațiilor financiare sau informațiilor financiare întocmite în conformitate cu GAAP din SUA și/sau auditate în conformitate cu standardele de audit din SUA, inclusiv raportarea asupra eficacității controlului intern al entității asupra procesului de raportare financiară (ICOFR). Acestea impun ca, cel puțin, toți Partenerii, Partenerii Asociați, Directorii și Managerii și, dacă a fost desemnată, persoana responsabilă cu revizuirea controlului calității angajamentului (EQC) (iar pentru misiunile efectuate în conformitate cu US GAAP și/sau cu standardele de audit din SUA, Partenerul, Partenerul asociat sau Directorul de angajament, Managerul de angajament, responsabilul de angajament și, dacă a fost desemnată, persoana responsabilă cu revizuirea controlului calității angajamentului EQC desemnat pentru misiune) să fi urmat cursuri de pregătire relevante și echipa de angajament, în mod colectiv, să aibă suficientă experiență pentru a efectua angajamentul sau să pună în aplicare măsuri de protecție adecvate pentru a aborda eventualele inconveniențe.

Recunoașterea calității

Dezvoltare personală

Abordarea noastră de dezvoltare a performanței, „Open Performance Development”, este construită în jurul principiilor de performanță „Fiecare dintre noi este un Lider” care sunt completate de “competențele tehnice de bază ale auditului global” pentru a oferi o viziune de ansamblu a aspirațiilor. Abordarea dezvoltării performanței include:

- Profiluri de rol global de audit coerente (inclusiv profiluri de rol specifice responsabilităților cu privire la calitatea auditului);
- O bază de date de obiective (inclusiv un obiectiv obligatoriu privind calitatea auditului, aplicabil tuturor celor care se încadrează în profilurile rolurilor de audit coerente la nivel global, precum și un obiectiv opțional suplimentar privind calitatea auditului); și
- Formulare de revizuire standardizate (cu dispoziții privind ratingurile calității auditului).

Open Performance Development este legat de valorile KPMG și este conceput pentru a sublinia ceea ce este necesar pentru succes — atât individual, cât și colectiv. Știm că prin faptul că suntem clari și consecvenți în ceea ce privește comportamentul și competențele pe care le căutăm și prin recompensarea celor care au un astfel de comportament și competente, vom continua să ne concentrăm fără încetare asupra calității.

În același timp, KPMG se orientează spre o schimbare a culturii noastre bazate pe performanță, susținută și pusă în practică prin intermediul tehnologiei de vârf care ne permite să integrăm calitatea auditului în evaluarea performanței și în deciziile privind recompensarea. De asemenea, încurajăm consecvența la nivelul întregii organizații globale.

Luăm în considerare indicatori de calitate și conformitate în evaluarea per ansamblu, promovarea și remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați, Directorilor și angajaților. Aceste evaluări sunt efectuate de Managerii de Performanță și de Partenerii, Partenerii Asociați și Directorii care sunt în măsură să evalueze performanța.



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remediarea

Comunicarea eficace

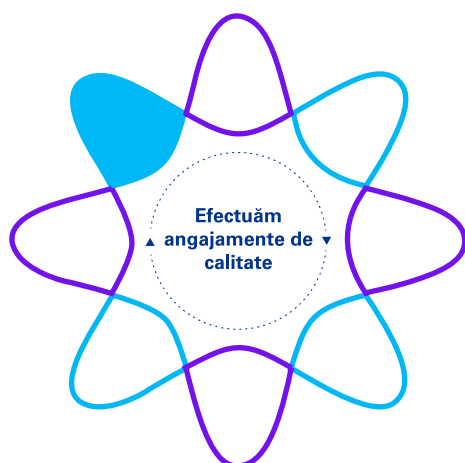
Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public



Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Politici riguroase globale de acceptare și de continuare a angajamentelor și a clienților sunt esențiale pentru a putea oferi servicii profesionale de înaltă calitate.

Politici globale de acceptare și de continuare a relațiilor cu clientul și a angajamentului

Politicile și procedurile KPMG International de acceptare și de continuare a relațiilor cu clientul și a angajamentului la nivel global sunt concepute pentru a ajuta firmele KPMG să identifice și să evalueze eventualele riscuri înainte de a accepta sau continua o relație cu clientul sau de a efectua un angajament specific.

Firmele KPMG evaluează dacă acceptă sau continuă o relație cu clientul sau efectuează un angajament specific. În cazul în care deciziile privind acceptarea (sau continuarea) unei relații cu un client/ unui angajament prezintă riscuri semnificative, sunt necesare aprobări suplimentare.

Acceptarea clienților și angajamentelor potrivite

Evaluarea clientului

Evaluarea noastră despre clientul potențial include o evaluare a profilului de risc al clientului și obținerea de informații de bază privind clientul, conducerea acestuia, directorii și proprietarii. Dacă este necesar, evaluarea include obținerea și verificarea informațiilor suplimentare necesare pentru a satisface cerințele legale și de reglementare locale aplicabile.

Evaluarea angajamentului

O serie de factori sunt luați în considerare atunci când evaluăm fiecare angajament potențial, inclusiv:

- aspecte potențiale legate de independență și conflicte de interese,

Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remediarea

Comunicarea eficace

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

- scopul propus și utilizarea livrabililor angajamentului,
- perceperea publicului,
- dacă serviciile ar fi lipsite de etică sau incompatibile cu Valorile noastre.

În plus, evaluarea unui angajament de audit include o estimare a competenței echipei de management financiar a clientului și competențele și experiența profesioniștilor KPMG. În cazul în care furnizăm pentru prima dată servicii de audit, sunt efectuate proceduri suplimentare de evaluare a independenței, inclusiv o verificare a oricăror servicii altele decât cele de audit furnizate clientului și a altor relații de afaceri, financiare și personale relevante.

Evaluări similare ale independenței se efectuează atunci când un client de audit existent devine entitate de interes public sau se aplică restricții suplimentare legate de independență în urma unei schimbări a circumstanțelor clientului.

Orice eventuale probleme de independență sau conflict de interese trebuie să fie documentate și rezolvate înainte de acceptarea angajamentului.

Un client sau un angajament potențial vor fi respinse dacă o problemă potențială legată de independență sau de conflict nu poate fi rezolvată în mod satisfăcător în conformitate cu standardele profesionale și cu politicile noastre sau dacă există alte probleme legate de calitate și de risc care nu pot fi atenuate corespunzător.

Procesul de continuare a relației

Efectuăm o reevaluare anuală a tuturor clienților de audit pentru a identifica riscurile legate de continuarea asocierii noastre și orice proceduri de atenuare care trebuie implementate.

În plus, clienții și angajamentele trebuie să fie reevaluate dacă există indicii că pot apărea modificări ale profilului lor de risc.

Procesul de retragere

În cazul în care noi ajungem la o concluzie preliminară care indică faptul că trebuie să ne retragem dintr-un angajament sau dintr-o relație cu un client, este necesar să ne consultăm intern și să identificăm responsabilitățile legale, profesionale și de reglementare necesare cu privire la relația respectivă. De asemenea, luăm în considerare comunicările ulterioare cu persoanele responsabile cu guvernarea și cu orice altă autoritate corespunzătoare în conformitate cu obligațiunile sale profesionale.

Gestionarea portofoliului de clienți

KPMG International și firmele KPMG utilizează politici și proceduri de supraveghere a volumului de muncă și a disponibilității Partenerilor de angajament, a Managerilor și a personalului, pentru a le asigura timp suficient pentru a-și îndeplini responsabilitățile.

Partenerii de angajament ai firmei noastre sunt responsabili pentru determinarea faptului că membrii echipei de angajament au, în ansamblu, competența și capacitățile corespunzătoare, inclusiv timp suficient, pentru a îndeplini cu succes angajamentul în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare. A se vedea secțiunea Alocarea unei echipe calificate corespunzător.



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remediarea

Comunicarea eficientă

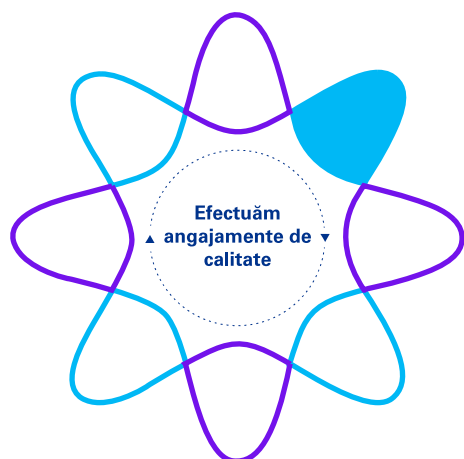
Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public



Respectarea independenței și a eticii

Independența auditorului este piatra de temelie a standardelor profesionale internaționale și a cerințelor de reglementare.

Aționăm cu integritate și trăim valorile noastre

Cunoaștem că încrederea se obține acționând corect. Ne-am asumat angajamentul de a respecta cele mai înalte standarde de comportament personal și profesional în tot ceea ce facem în cadrul firmei noastre. Etica și integritatea sunt esențiale pentru ceea ce ne definește. În [Codul nostru de conduită global](#), definim responsabilitățile pe care angajații KPMG le poartă unul față de celălalt, în relația cu clienții noștri și cu publicul. Acest document prezintă modul în care Valorile noastre inspiră cele mai înalte aspirații ale noastre și ghidează toate conduitele și acțiunile noastre.

Menținem o mentalitate obiectivă, independentă și etică

Politicele și procedurile globale de independență ale KPMG International încorporează Codul de etică al IESBA, care vizează domeniul precum independența firmei și independența personală, relațiile financiare ale firmei, relațiile de muncă, rotația partenerilor și aprobarea serviciilor de audit și non-audit.

Politicele globale sunt completate pentru a asigura

conformitatea cu reglementările naționale.

Partenerul nostru responsabil cu etica și independența (EIP) este responsabil pentru comunicarea și implementarea politicilor și procedurilor globale ale KPMG și pentru a asigura că orice politici și proceduri locale suplimentare privind independența sunt stabilite și implementate în mod eficient, atunci când acestea sunt mai riguroase decât cerințele KPMG International.

Instrumentele automatizate identifică potențialele probleme de independență și de conflict de interese și facilitează respectarea acestor cerințe. Respectarea de către firmele KPMG a cerințelor de independență face parte din programul global KPMG de Evaluare a Calității și Conformității (KQCE).

Independența financiară personală

Firmele și personalul KPMG au obligația de a nu avea interese financiare interzise și relații financiare interzise cu clienții de audit și de asigurare ai firmelor KPMG (prin definiție, „client de audit” include entitățile sale legate sau afiliate), conducerea acestora, directorii și, acolo unde este necesar, proprietarii semnificativi. Tuturor partenerilor KPMG - indiferent de firma membră sau

Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remediarea

Comunicarea eficientă

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

de funcția lor – li se interzice în general să dețină valori mobiliare la clienții de audit ai oricărei firme KPMG.

Firmele KPMG folosesc un sistem de respectare a independenței bazat pe web („KICS”) pentru a-i ajuta pe profesioniștii KPMG să respecte politicile de independență personală cu privire la investiții. Sistemul facilitează monitorizarea prin identificarea și raportarea investițiilor nepermise și alte activități neconforme (și anume, raportarea tardivă a unei achiziții de investiții).

Monitorizăm respectarea de către Parteneri, Parteneri Asociați, Directori și Manageri a acestei cerințe, ca parte a programului nostru de verificare a respectării cerințelor de independență de către profesioniști. KPMG International oferă îndrumări și proceduri obligatorii referitoare la auditul și verificarea de către firmele KPMG a respectării politicilor KPMG de independență personală. Sunt incluse criteriile de eșantionare, inclusiv numărul minim de profesioniști care trebuie auditați anual.

În urma evaluării interne a respectării independenței, în perioada financiară încheiată la 30 septembrie 2023, peste 4% din Partenerii, Partenerii Asociați, Directorii și angajații noștri au fost supuși acestor audituri (aceasta a inclus aproximativ 19% din Partenerii, Partenerii Asociați și Directorii noștri).

Raporturi de muncă

Orice profesionist din cadrul KPMG care furnizează servicii unui client de audit sau de asigurare, indiferent de departament, este obligat să notifice Partenerul responsabil cu etica și independența al firmei dacă intenționează să înceapă negocieri privind angajarea la acel client. Pentru Parteneri, aceasta se extinde la orice client de audit al oricărei firme KPMG care este o entitate de interes public. Se aplică restricții specifice și, în anumite cazuri, perioade de retragere pentru acceptarea anumitor roluri în cazul clienților de audit și de asigurare.

Independența financiară a firmei

Firmelor KPMG li se impune, de asemenea, să nu aibă interese interzise și relații interzise cu clienții de audit, conducerea acestora, directorii și, acolo unde este necesar, cu proprietarii lor semnificativi.

Sistemul de conformitate în ce privește independența KPMG înregistrează propriile investiții directe și investițiile indirecte semnificative în entități (sau vehicule de investiții similare) precum și în entități sau fonduri care nu sunt cotate la bursă. Sunt incluse

investițiile în planuri asociate de pensii și de beneficii pentru angajați.

Toate relațiile de împrumut și de finanțare de capital în cadrul firmelor KPMG, precum și conturile de custodie, fiduciare și de brokeraj care dețin activele firmei membre trebuie, de asemenea, să fie înregistrate.

Confirmăm anual respectarea cerințelor de independență ca parte a programului global KQCE.

Relații de afaceri/furnizori

Avem implementate politici și proceduri pentru menținerea relațiilor noastre de afaceri cu clienții de audit și de asigurare în conformitate cu Codul de etică al IESBA și alte cerințe de independență aplicabile, cum ar fi cele promulgate de SEC.

Achiziții de întreprinderi, admiteri și investiții

Orice achiziție sau investiție într-o întreprindere necesită proceduri suficiente de diligență necesară pentru a identifica și aborda orice probleme potențiale de independență și de gestionare a riscurilor înainte de încheierea tranzacției. Sunt necesare consultări specifice cu KPMG International pentru a permite abordarea independenței și a altor aspecte atunci când se integrează întreprinderea în cadrul organizației globale extinse.

Cursuri de independență și confirmarea independenței

Toți Partenerii, Partenerii Asociați, Directorii și angajații KPMG Audit SRL care prestează servicii clienților, precum și anumite alte persoane din cadrul KPMG Audit SRL trebuie să efectueze cursuri de formare privind independența la momentul angajării la KPMG și ulterior anual, trebuie să semneze o confirmare anuală de conformitate.

De asemenea, oferim tuturor Partenerilor, Partenerilor Asociați, Directorilor și angajaților cursuri anuale privind Codul de conduită global.

Servicii non-audit

Toate firmele KPMG au convenit să respecte cel puțin principiile Codului de Etică al IESBA și legile și reglementările aplicabile legate de aria de aplicabilitate a serviciilor care pot fi furnizate clienților de audit.



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remediarea

Comunicarea eficientă

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remedierea

Comunicarea eficientă

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

Sistemul KPMG obligatoriu de verificare a conflictelor și a independenței ne ajută să respectăm cerințele de independență. Anumite informații despre toate angajamentele potențiale, inclusiv descrierile detaliate ale serviciilor, livrabilelor și onorariilor estimate este obligatoriu să fie introduse ca parte a procesului de acceptare a angajamentului. Atunci când angajamentul este față de un client de audit este necesară, de asemenea, includerea unei evaluări a potențialelor amenințări la adresa independenței și a unor măsuri de protecție.

Partenerii cheie de audit sunt obligați: să mențină structurile de grup pentru clienții lor entități de interes public și anumiți alți clienți de audit, incluzând entitățile legate și afiliate ale acestora. De asemenea, aceștia au responsabilitatea de a identifica și evalua orice amenințare la adresa independenței care ar putea apărea din furnizarea unui serviciu non-audit propus precum și măsurile de protecție disponibile pentru adresarea acestor amenințări.

Firmelor KPMG le este interzis să evalueze sau să recompenseze Partenerii de audit în funcție de vânzarea de servicii non-asigurare (e.g. care nu sunt servicii de audit, revizuire sau asigurare) către clienții lor de audit.

Dependența de onorariu

Firmele KPMG au convenit să se consulte cu Partenerul regional responsabil cu managementul riscului, în situațiile în care este de așteptat ca onorariile totale din partea unui client de audit să depășească 10% din veniturile anuale din onorarii ale firmei KPMG timp de doi ani consecutivi. În cazul în care onorariile totale din partea unui client de audit al unei entități de interes public și a entităților sale afiliate ar reprezenta mai mult de 15 % din totalul onorariilor primite de o anumită firmă KPMG într-un singur an, acest fapt ar fi comunicat persoanelor însărcinate cu guvernarea în cadrul clientului de audit. În cazul în care onorariile totale ar continua să depășească 15% timp de doi ani consecutivi, am desemna un Partener de la o altă firmă KPMG ca responsabil cu revizuirea controlului calității angajamentului (EQC), iar dependența de onorariu ar fi făcută publică.

Evitarea conflictelor de interese

Toate firmele și angajații KPMG sunt responsabili de identificarea și gestionarea conflictelor de interese,

care sunt circumstanțe sau situații care au sau pot avea impact asupra capacității unei firme și/sau a Partenerilor, Partenerilor Asociați, Directorilor ori a angajaților săi de a fi obiectivi sau, altfel, de a acționa fără părtinire.

Firmele KPMG utilizează sistemul obligatoriu de verificare a conflictelor și a independenței pentru identificarea conflictelor potențiale, astfel încât acestea să poată fi adresate în conformitate cu cerințele legale și profesionale.

Personalului KPMG îi este interzis să ofere sau să accepte stimulente, inclusiv cadouri și ospitalitate în cadrul relației lor cu clienții de audit, cu excepția cazului în care valoarea este lipsită de importanță.

Încălcarea independenței

Toți membrii personalului KPMG sunt obligați să raporteze o încălcare a independenței de îndată ce au luat cunoștință de aceasta. Este obligatoriu ca toate încălcările cerințelor de independență prevăzute în Codul de Etică IESBA sau alte cerințe externe de independență să fie raportate persoanelor responsabile cu guvernarea cât mai curând posibil, cu excepția cazului în care s-a convenit împreună cu persoanele responsabile cu guvernarea un calendar alternativ pentru încălcări mai puțin semnificative.

Avem o politică disciplinară în legătură cu încălcarea politicilor de independență, care include sancțiuni incrementale care reflectă gravitatea oricărui încălcare.

Rotația Partenerilor, Partenerilor Asociați, Directorilor și a firmei

Rotația Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Partenerii, Partenerii Asociați și Directorii noștri sunt supuși unei rotații periodice a responsabilităților față de clienții de audit în conformitate cu legile, reglementările, regulile de independență aplicabile și cu politica KPMG International. Aceste cerințe limitează numărul de ani consecutivi în care Partenerii, Partenerii Asociați și Directorii cu anumite roluri pot oferi servicii de audit unui anumit client, după care urmează o perioadă de „așteptare”, timp în care acești Parteneri, Parteneri Asociați și Directori sunt restricționați pentru a îndeplini anumite roluri.

Rotația firmei

KPMG Audit SRL poate acționa în calitate de firmă de audit pentru:

- a. o perioadă de 5 ani (care poate fi extinsă până la maximum 7 ani în anumite circumstanțe) pentru entitățile de interes public din domeniul de aplicare al Normei 13/2019 a Autorității de Supraveghere Financiară („ASF”), cu modificările aferente; KPMG Audit SRL nu are voie să acționeze ca firma de audit statutar pentru acești clienți timp de 2 ani după aceea (denumită „perioadă de așteptare”); Regulile specifice privind rotația firmelor din Regulamentului UE nr. 537/2014 se aplică, de asemenea, în cazul acestor entități (a se vedea litera (b) de mai jos)
- b. o perioadă de cel mult 6 ani pentru entitățile în domeniul de aplicare a Legii 187/2023 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice; KPMG Audit SRL nu are voie să acționeze ca firma de audit statutar pentru acești clienți timp de 3 ani după aceea (denumită „perioadă de așteptare”); Regulile specifice privind rotația firmelor din Regulamentului UE nr. 537/2014 se aplică, de asemenea, în cazul acestor entități (a se vedea litera (c) de mai jos)
- c. celelalte entități de interes public care nu intră în domeniul de aplicare al Normei ASF 13/2019 și respectiv care nu intră domeniul de aplicare a Legii 187/2023, cu modificări aferente - pentru o perioadă de cel mult 10 ani, care poate fi prelungită la 20 de ani atunci când procedura de selecție este organizată în conformitate cu Regulamentul UE 537/2014; KPMG Audit SRL nu are voie să acționeze ca firmă de audit statutar pentru astfel de clienți timp de 4 ani după aceea (denumită „perioadă de așteptare”).

Avem toleranță zero pentru mită și corupție

Avem toleranță zero pentru mită și corupție.

Toți Partenerii și angajații firmei KPMG trebuie să urmeze cursuri de formare care să acopere respectarea legilor, reglementărilor și standardelor profesionale privind combaterea mitei și a corupției, inclusiv raportarea nerespectării suspectate sau reale.

Mai multe informații despre politicile pentru combaterea mitei și anticorupție ale KPMG International pot fi găsite pe [site-ul de combatere a mitei și corupției](#).



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remediarea

Comunicarea eficace

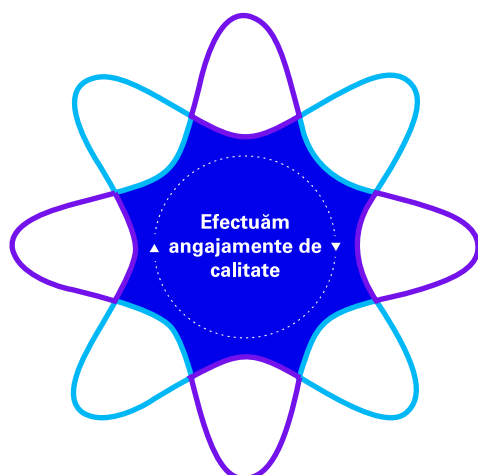
Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public



Efectuarea de angajamente de calitate

Modul în care este efectuat un audit este la fel de important ca și rezultatul final. Fiecare angajat KPMG trebuie să demonstreze comportamente în concordanță cu Valorile noastre și să respecte toate politicile și procedurile în efectuarea de audituri eficiente și eficiente.

Consultarea, atunci când este necesar

Încurajarea unei culturi a consultării

KPMG încurajează o cultură a consultării care sprijină echipele de audit în cadrul firmelor KPMG pe parcursul procesului decizional și contribuie în mod fundamental la calitatea auditului. La KPMG Audit SRL promovăm o cultură în care consultarea este recunoscută ca un punct forte și încurajează toți profesioniștii KPMG să se consulte pe probleme dificile sau controversate.

Pentru a ajuta în acest sens, firma noastră are obligația de a institui protocoale pentru consultarea și documentarea aspectelor semnificative, inclusiv procedurile pentru a facilita rezolvarea divergențelor de opinie cu privire la probleme legate de angajament. Manualele de audit, de asigurare și de raportare a riscului ale KPMG includ, de asemenea, consultările necesare cu privire la anumite aspecte.

Consultare tehnică și resurse globale

Asistență tehnică privind aspecte de practică de contabilitate, audit și asigurare este disponibilă pentru

toate firmele KPMG prin intermediul mai multor echipe globale de experți în domeniu.

Grupul Responsabil cu Metodologia de Audit la Nivel Global (GAMG): Dezvoltă metodologia de audit și asigurare a KPMG International pe baza cerințelor standardelor de audit și asigurare aplicabile - IAASB, PCAOB și AICPA.

Grupul pentru Servicii Globale al KPMG (KGSG): Dezvoltă și implementează soluțiile de audit și asigurare globale, inclusiv a noilor tehnologii și a inovațiilor de automatizare.

Echipele GAMG și KGSG aduc experiențe diverse și moduri inovatoare de gândire pentru a dezvolta și mai mult capacitățile de audit și asigurare ale firmelor KPMG.

Grupul pentru Standarde Internaționale (ISG): Promovează consecvența interpretării Standardelor IFRS și standardelor de contabilitate și a standardelor IFRS de dezvăluire a informațiilor privind dezvoltarea durabilă de către firmele KPMG, și elaborează instrucțiuni de audit la nivel global drept răspuns

Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remedierea

Comunicarea eficientă

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

la problemele emergente și pentru a contribui la promovarea consecvenței la nivel global.

Grupul pentru standardele PCAOB (PSG):

Promovează consecvența interpretării standardelor de audit ale PCAOB în auditarea de către firmele KPMG a componentelor non-US ale societăților și a emitenților privați străini și a componentelor non-US ale emitenților SEC, astfel cum sunt definite de reglementările SEC. PSG contribuie, de asemenea, la elaborarea de cursuri de formare pentru auditorii care lucrează la angajamentele de audit ale PCAOB și, acolo unde este posibil, facilitează furnizarea unor astfel de cursuri de formare.

Resursele de practici profesionale ale firmei

membre: Oferă consultare profesioniștilor implicați în angajamente de audit în materie de audit și contabilitate tehnică, ce implică echipe regionale sau globale, atunci când este necesar. Pe lângă sprijinul tehnic oferit de Departamentul de Practici Profesionale (DPP) local, avem, de asemenea, acces la DPP CEE regional pentru a aborda aspectele legate de audit și contabilitate, atât din punct de vedere al standardelor internaționale, cât și al standardelor locale. Pe baza anumitor criterii și a tematicii subiect, revizuirea este efectuată numai de DPP local sau atât de DPP local cât și de DPP CEE. DPP ajută, de asemenea, echipele de angajament atunci când există diferențe de opinie fie în cadrul echipelor, fie cu persoana responsabilă cu revizuirea controlului calității angajamentului (EQC). Diferențele nerezolvate trebuie să respecte un protocol recomandat de prioritizare în vederea soluționării finale. ISG și PSG ale KPMG sunt, de asemenea, disponibile pentru consultare atunci când este necesar.

Evaluarea critică a probelor de audit, utilizând raționamentul profesional și scepticismul

Pentru toate auditurile efectuate de KPMG, natura și amploarea probelor de audit pe care le colectăm răspund la riscurile evaluate. Luăm în considerare toate probele de audit obținute în cursul auditului, inclusiv probele de audit contradictorii sau inconsecvente. Fiecare membru al echipei trebuie să exercite raționamentul profesional și să mențină scepticismul profesional pe tot parcursul angajamentului de audit. Scepticismul profesional presupune vigilență și care rămâne în alertă în fața probelor de audit contradictorii sau inconsecvente.

Raționamentul profesional include necesitatea de fi conștienți de și atenți la subiectivism care poate pune în pericol raționamentele sănătoase.

Îndrumare, pregătire, supervizare și revizuire

Încorporarea îndrumării, supervizării și revizuirii continue

Promovăm o cultură de instruire ca parte a procesului care permite profesioniștilor noștri să își atingă potențialul la maximum. Susținem un mediu de instruire continuă, în care fiecare membru al echipei este responsabil de consolidarea capacității echipei, de instruirea celorlalți membri ai echipei și de schimburi de experiență, în timp ce își ghidează, supraveghează și analizează activitățile.

Controlul calității angajamentului (EQC)

Revizuirea EQC este o parte importantă a abordării noastre pentru calitate. Am stabilit să numim un responsabil pentru revizuirea Controlului Calității pentru fiecare misiune de audit, inclusiv orice revizuire a informațiilor financiare interimare, a tuturor entităților cotate la bursă, ale entităților necotate cu un profil public ridicat, pentru angajamente care necesită o revizuire a EQC în conformitate cu legile sau reglementările aplicabile și pentru alte angajamente, inclusiv anumite angajamente de asigurare desemnate de RMP sau coordonatorul departamentului de audit.

O revizuire EQC este o evaluare obiectivă a raționamentelor semnificative efectuate de echipa de angajament și a concluziilor aferente, efectuată de persoana responsabilă cu revizuirea controlului calității angajamentului EQC, și finalizată la data raportului sau înainte de această dată. Evaluarea de către persoană responsabilă cu revizuirea controlului calității angajamentului (EQC) a unor raționamente semnificative include o evaluare a analizei efectuate de către echipa de angajament a riscurilor semnificative, inclusiv a riscurilor de fraudă, a răspunsurilor aferente și dacă concluziile aferente sunt adecvate. Revizuirea EQC se încheie numai după ce EQC s-a asigurat că toate aspectele semnificative pe care le-a ridicat au fost soluționate, deși Partenerul de angajament este în ultimă instanță responsabil de soluționarea aspectelor legate de contabilitate și audit.



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remediarea

Comunicarea eficace

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

Responsabilii pentru revizuirea EQC trebuie să îndeplinească criteriile de formare, cunoștințe și de experiență pentru a efectua o revizuire a controlului calității pentru un anumit angajament. Examinatorii trebuie să fie obiectivi, nu pot fi membri ai echipei de angajament și trebuie să fie independenți de clientul de audit.

Justificarea și documentarea concluziilor în mod corespunzător

Raportare

Liderii de angajament își formează opinia de audit pe baza auditului efectuat și probelor obținute. În pregătirea rapoartelor de audit, liderii de angajament au acces la îndrumări detaliate de raportare și asistență tehnică prin consultări cu Departamentul nostru de practică profesională și/sau Partenerul responsabil pentru managementul riscurilor, în special acolo unde există probleme semnificative care trebuie raportate utilizatorilor raportului de audit (de exemplu, o modificare a opiniei sau prin includerea unui paragraf „evidențierea unor aspecte” sau „alte aspecte”).

Documentația în cadrul angajamentului

Documentația de audit a firmei noastre este finalizată și asamblată în conformitate cu politica firmei membre KPMG în conformitate cu politica KPMG International și standardele de audit aplicabile. Am implementat măsuri de protecție pentru a proteja confidențialitatea și integritatea informațiilor clienților și ale firmei și am redus perioada de timp permisă pentru asamblarea documentației de audit.



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remedierea

Comunicarea eficace

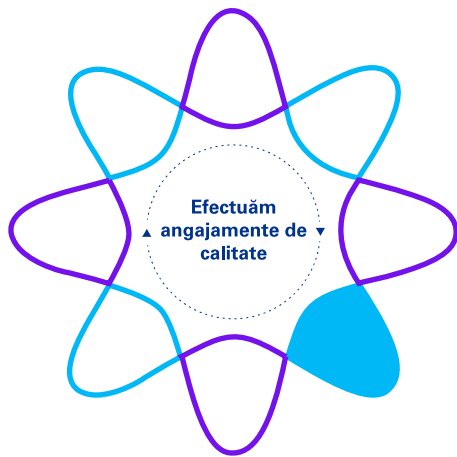
Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public



Evaluarea riscurilor pentru calitate

Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remediarea

Comunicarea eficace

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

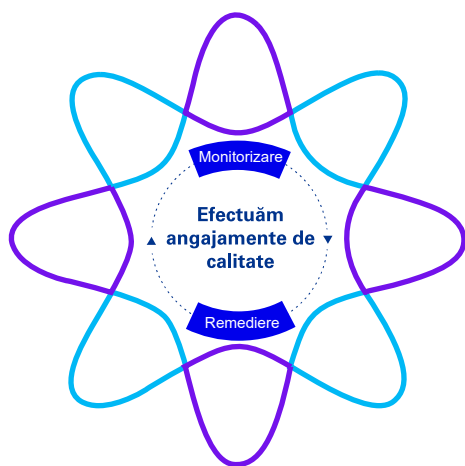
Identificarea riscurilor pentru calitate și implementarea unor răspunsuri eficiente

Calitatea unui audit KPMG se bazează pe SoQM fundamental, iar abordarea noastră față de ISQM 1 pune accentul pe consecvența și robustețea controalelor din cadrul proceselor noastre. KPMG International inițiază anual un proces iterativ de evaluare a riscurilor (I-RAP) pentru a determina obiectivele de calitate de referință estimate, riscurile de calitate, punctele de risc ale proceselor și controalele (răspunsuri la aceste riscuri) pe care toate firmele KPMG sunt de acord să le adopte. De asemenea, firmele KPMG realizează anual propriul I-RAP pentru a identifica orice obiective de calitate, riscuri de calitate sau controale suplimentare specifice evenimentelor și circumstanțelor firmei lor.

Abordarea globală coerentă:

- Stabilește controalele minime care trebuie implementate în cadrul proceselor SoQM ale tuturor firmelor KPMG ca răspuns la riscurile identificate la nivel global pentru îndeplinirea obiectivelor de calitate SoQM;
- Definește metodologia SoQM utilizată de firmele KPMG în cadrul evaluării anuale a SoQM pentru a demonstra că controalele SoQM sunt implementate și funcționează eficient.

În cadrul firmei noastre, efectuăm, de asemenea, anual, propriul nostru I-RAP, pentru a identifica orice obiective de calitate, riscuri de calitate sau controale suplimentare specifice faptelor și circumstanțelor firmei noastre.



Monitorizare și remediere

Programele integrate de monitorizare a calității și de conformitate permit firmelor KPMG să identifice deficiențele de calitate, să efectueze analiza cauzelor fundamentale și să elaboreze, să pună în aplicare și să raporteze planurile de măsuri de remediere, atât în ceea ce privește angajamentele individuale de audit, cât și sistemul general SoQM.

Monitorizare riguroasă și măsurarea calității

Angajament pentru îmbunătățirea continuă

Firmele KPMG s-au angajat să îmbunătățească în mod constant calitatea, consecvența și eficiența auditurilor efectuate de firmele sale. Programele de monitorizare a calității și de conformitate sunt consecvente la nivel global în abordarea lor în cadrul tuturor firmelor KPMG, inclusiv în ceea ce privește natura și amploarea testării și a raportării. În firma noastră noi comparăm rezultatele programelor noastre de monitorizare internă cu rezultatele programelor de inspecție externă și ia măsurile corespunzătoare.

Programe interne de monitorizare și conformitate

Programele de monitorizare și conformitate a calității care sunt create de KPMG International sunt utilizate de firmele KPMG pentru a identifica problemele de calitate, pentru a efectua o analiză a cauzelor

fundamentale (RCA) ale deficiențelor identificate și pentru a elabora planuri de remediere, atât pentru auditurile individuale, cât și pentru SoQM-ul lor general.

Programele evaluează:

- Performanța angajamentului în conformitate cu standardele profesionale aplicabile, cu legile și reglementările aplicabile și cu politicile și procedurile cheie ale KPMG International;
- Respectarea de către firma noastră a politicilor și procedurilor cheie ale KPMG International, precum și relevanța, adecvarea și funcționarea eficientă a principalelor politici și proceduri de control al calității.

Programele interne de monitorizare și conformitate contribuie, de asemenea, la evaluarea eficacității operaționale a SoQM. Aceste programe includ:

- Revizuirea calității modului de realizare a angajamentelor de audit (QPR);

Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remedierea

Comunicarea eficace

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

- Evaluarea globală a calității și conformității KPMG (KQCE);
- Evaluarea globală a calității și conformității (GQ&CR).

Rezultatele și lecțiile din programele integrate de monitorizare și conformitate sunt comunicate și stabilim planuri de acțiune pentru a îmbunătăți aspectele necesare. Rezultatele sunt, de asemenea, examinate de către KPMG International.

Programul de Revizuire a Calității modului de realizare a angajamentelor (QPR)

Programul QPR pentru Audit evaluează nivelul de performanță a angajamentului și identifică oportunitățile de îmbunătățire a calității angajamentului.

Abordare bazată pe risc

Fiecare lider de angajament din cadrul KPMG Audit SRL este revizuit cel puțin o dată într-un ciclu de patru ani. Pentru selectarea angajamentelor se folosește o abordare bazată pe risc.

Efectuăm programul anual QPR în conformitate cu instrucțiunile referitoare la QPR ale KPMG International care promovează consecvența în întreaga organizație KPMG. Revizuirile sunt supravegheate de un evaluator experimentat și independent din cadrul unei alte firme KPMG. Rezultatele QPR sunt raportate către KPMG International.

Evaluări în urma revizuirii calității modului de realizare a angajamentelor de audit QPR

La nivelul organizației globale pentru a determina evaluările de angajament și evaluările privind practicile de audit ale firmelor se utilizează criterii coerente.

Angajamentele de audit selectate pentru revizuire sunt evaluate în categoriile „Conform”, „Conform-Necesită îmbunătățire” sau „Neconform”.

Programul KPMG de Evaluare a Calității și Conformității (KQCE)

Programul KQCE include cerințele de testare și evaluare a SoQM ale unei firme KPMG care sunt necesare pentru a susține conformitatea cu ISQM 1

și cu politicile de management al calității și al riscului. Cerințele programului KQCE trebuie să fie îndeplinite de toate firmele KPMG.

Programul KQCE din 2023 a acoperit perioada 1 octombrie 2022 - 30 septembrie 2023 și contribuie la susținerea concluziei noastre privind eficacitatea operațională a SoQM la 30 septembrie 2023 și conformitatea cu politicile de management al calității și al riscului.

Programul de Revizuire Globală a calității și conformității (GQCR)

GQCR este realizat de o echipă din cadrul KPMG International, iar firmele sunt selectate pentru a fi analizate folosind o abordare bazată pe risc, care ia în considerare o serie de factori, inclusiv condițiile financiare, riscurile de țară, rezultatele programelor de monitorizare și sondajele de personal, fiecare firmă fiind supusă unui GQCR cel puțin o dată într-un ciclu de patru ani.

Echipa GQCR este formată din Parteneri și manageri care sunt independenți față de firma supusă revizuirii. Obiectivul general al programului GQCR este de a evalua conformitatea firmei cu anumite politici ale KPMG International, inclusiv în materie de guvernare și SoQM.

Monitorizare internă și raportare a programelor de conformitate

Constatările din cadrul programelor de monitorizare și de conformitate sunt transmise profesioniștilor noștri prin intermediul comunicărilor scrise, al instrumentelor de formare internă și al ședințelor periodice.

Constatările sunt, de asemenea, evidențiate în cadrul programelor ulterioare de monitorizare și de conformitate, pentru a evalua gradul de îmbunătățire continuă.

Partenerii coordonatori ai angajamentelor de audit sunt notificați cu privire la calificările de audit QPR neconforme în cazul în care este relevant pentru angajamentele lor transfrontaliere aferente.

Remediere și monitorizare

În cadrul firmei noastre, elaborăm planuri de acțiuni de remediere pentru a răspunde constatărilor identificate prin intermediul programelor noastre de monitorizare și



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remedierea

Comunicarea eficace

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

de conformitate. Progresul asupra planurilor de acțiune este monitorizat, iar rezultatele sunt raportate, după caz, conducerii regionale și globale.

Obținerea, evaluarea și luarea de măsuri în urma feedback-ului de la părțile interesate

Autoritățile de reglementare

În cadrul firmei de audit KPMG Audit SRL, cea mai recentă inspecție privind asigurarea calității auditului efectuată de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), a fost finalizată în aprilie 2022, iar în raportul privind inspecția emis de ASPAAS se constată că, în urma inspecției efectuate, nu au fost identificate deficiențe.

Cea mai recentă inspecție privind asigurarea calității auditului efectuată de către Camera Auditorilor Financieri din România (CAFR) a fost finalizată în septembrie 2023 și firma de audit KPMG Audit SRL a primit calificativul "A".

De asemenea, la 30 septembrie 2023 eram înregistrați la Consiliul de Raportare Financiară din Regatul Unit în calitate de firmă de audit din țări terțe. Începând cu 17 ianuarie 2024, KPMG Audit SRL nu mai este înregistrată la Consiliul de Raportare Financiară din Regatul Unit ca firmă de audit din țări terțe.

KPMG International are în mod regulat o comunicare bilaterală cu Forumul internațional al Autorităților de Reglementare Independente în materie de Audit (IFIAR), în principal prin intermediul Grupului IFIAR de Lucru pentru Calitatea Auditului Global (GAQWG), pentru a discuta aspectele tematice privind calitatea auditului, împreună cu strategiile specifice de îmbunătățire. Apreciem dialogul deschis, onest și transparent pe care IFIAR îl facilitează cu privire la aspectele legate de calitatea auditului global.

Fiecare firmă KPMG trebuie să mențină relații profesionale cu autoritățile de reglementare aplicabile, inclusiv să se angajeze activ, să răspundă la întrebări în timp util și să ia măsurile de remediere adecvate.

Feedback de la client

Solicităm în mod proactiv feedback de la clienți prin intermediul conversațiilor personale și al sondajelor efectuate de terți pentru a monitoriza satisfacția acestora cu privire la serviciile furnizate.

Monitorizarea reclamațiilor

Disponem de proceduri pentru monitorizarea și soluționarea reclamațiilor primite cu privire la calitatea activității noastre. Aceste proceduri sunt detaliate în condițiile noastre generale de afaceri.

Analiza cauzelor fundamentale (RCA) ale deficiențelor identificate

În cadrul firmei noastre, SoQM asigură baza pentru furnizarea consecventă a serviciilor de calitate, iar programul nostru de analiză a cauzelor fundamentale (RCA) este parte integrantă a componentei de monitorizare și remediere a SoQM, contribuind la îmbunătățirea calității auditului. Beneficiind de aportul altor programe de monitorizare interne, inspecțiile externe și alte activități, identificăm problemele legate de calitatea auditului și efectuăm o analiză a cauzelor fundamentale în funcție de natura și complexitatea problemelor. Firmele își elaborează programul RCA în conformitate cu ghidul RCA al KPMG International.

După finalizarea analizei cauzelor fundamentale, proiectăm și punem în aplicare acțiuni de remediere care corespund cauzei de bază a problemelor de calitate a auditului și monitorizăm ulterior eficacitatea acestor măsuri. Planurile de remediere a RCA și rezultatele monitorizării sunt raportate conducerii regionale și globale.

Coordonatorul Departamentului nostru de Audit este responsabil pentru calitatea auditului, inclusiv de remedierea deficiențelor în calitatea auditului. Partenerul firmei noastre responsabil cu Managementul Riscului monitorizează implementarea planurilor de remediere.



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienți și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remedierea

Comunicarea eficace

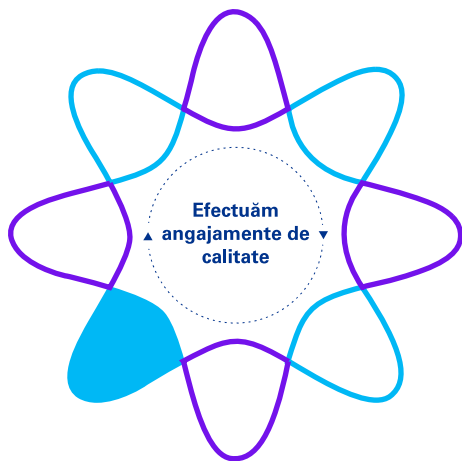
Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public



Comunicare efecace

Recunoaștem că un alt factor important care contribuie la menținerea calității auditului este obținerea feedback-ului de la principalele părți interesate.

Furnizarea de informații și menținerea unei comunicări bidirecționale deschise și oneste

Subliniem importanța informării persoanelor responsabile cu guvernanta asupra problemelor apărute pe parcursul auditului, prin îndrumări și resurse. Realizăm acest lucru printr-o combinație de rapoarte și prezentări, prin participarea la lucrările comitetelor de audit sau la reuniunile consiliului de administrație și prin discuții continue cu conducerea și cu membrii comitetului de audit.

Rolul comitetelor de audit este esențial în sprijinirea calității auditului prin supravegherea relației dintre companie și auditor și confruntarea acțiunilor auditorilor și a modului în care acționează aceștia.

Institutul global pentru IFRS

[Institutul global KPMG pentru IFRS](#) furnizează informații și resurse pentru a ajuta membrii Consiliului de administrație și ai Comitetului de audit, directorii, conducerea, părțile interesate și reprezentanții guvernului pentru a obține informații și acces la un leadership experimentat în ceea ce privește cadrele globale de raportare financiară și de sustenabilitate aflate în evoluție.

Desfășurarea și urmărirea Sondajului global al personalului „Global People Survey”(GPS)

Numai cu oameni implicați și talentați putem efectua audituri în conformitate cu așteptările noastre privind calitatea auditului. Anual, toți angajații noștri sunt invitați să participe la Sondajul global al personalului (GPS) pentru a-și împărtăși percepția cu privire la experiența de a lucra pentru KPMG. Rezultatele pot fi analizate în funcție de mai mulți factori, inclusiv zona funcțională sau geografică, gradul și sexul, pentru o concentrare suplimentară pe acțiune.

Prin intermediul GPS, firma noastră evaluează angajamentul angajaților noștri și obține informații suplimentare despre ceea ce determină angajamentul pentru angajații KPMG. GPS include întrebări specifice privind calitatea auditului pentru acele persoane care au participat la un audit în ultimele 12 luni, ceea ce ne oferă un set de date specifice privind aspectele legate de calitatea auditului.

De asemenea, sondajul oferă conducerii noastre și conducerii KPMG International perspective legate de calitate și comportamente de risc, calitatea auditului, respectarea valorilor KPMG și atitudinea angajaților și a Partenerilor față de calitate, leadership și mesajul transmis de conducere.



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remediarea

Comunicarea efecace

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

Noi participăm la GPS, monitorizăm rezultatele și luăm măsurile necesare pentru a comunica și a răspunde la rezultatele studiului. Rezultatele GPS, și acțiunile de monitorizare corespunzătoare sunt, de asemenea, agregate pentru întreaga organizație globală KPMG și sunt prezentate Consiliului Global în fiecare an.

Se efectuează, de asemenea, o analiză specifică pentru audit a rezultatelor GPS, cu un accent deosebit pe calitatea auditului. Rezultatele și temele principale sunt prezentate anual Grupului Global de Coordonare pentru Audit pentru a avea în vedere măsurile de remediere adecvate, dacă acestea sunt necesare. De asemenea, anual este comunicat un plan de acțiune GPS global pentru audit.



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remedierea

Comunicarea eficientă

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

Informații financiare

Cifra de afaceri totală pentru KPMG Audit SRL pentru exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2023 a fost de 127,28 mil. RON. Cifra de afaceri totală a KPMG Audit SRL poate fi împărțită în următoarele categorii:

- i. venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public și ale entităților aparținând unui grup de întreprinderi a căror întreprindere-mamă este o entitate de interes public: 28,06 milioane RON
- ii. venituri din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități: 39,44 milioane RON
- iii. veniturile provenite din servicii permise care nu sunt de audit, prestate unor entități care sunt auditate de firma de audit: 38,82 milioane RON
- iv. venituri provenite din servicii care nu sunt de audit, prestate altor entități: 20,95 milioane RON

În scopul clasificării de mai sus, serviciile care nu sunt de audit includ alte servicii decât auditurile statutare. Conform Legii nr. 162/2017 cu modificările ulterioare, “auditul statutar” înseamnă un audit al situațiilor financiare anuale individuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit, în măsura în care:

- a. este obligatoriu în temeiul dreptului Uniunii Europene sau al dreptului intern;
- b. este efectuat în mod voluntar la entitățile mici, iar situațiile financiare auditate sunt publicate, împreună cu raportul de audit statutar, potrivit legii.



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remediarea

Comunicarea eficace

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Toti angajații, inclusiv Partenerii, Partenerii Asociați și Directorii, sunt supuși unui proces anual de stabilire a obiectivelor și evaluare a performanțelor. Fiecare Partener, Partener Asociat și Director este evaluat pe baza realizării obiectivelor agreeate, stabilite pentru fiecare Partener/Director, în funcție de mai multe criterii relevante pentru rolul fiecăruia.

Societatea noastră are politici de compensare a Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor care sunt clare, simple și legate de procesul de evaluare a performanței. Aceste politici de compensare nu permit Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor de audit să fie remunerați pentru vânzarea serviciilor non-asigurare (i.e. altele decât misiuni de audit, revizuire sau asigurare) către clienții de audit.



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remediarea

Comunicarea eficace

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

Acorduri de rețea

Structura juridică

În multe părți ale lumii, afacerile reglementate (cum ar fi firmele de audit și firmele de asistență juridică) sunt condiționate prin lege să fie deținute la nivel local și să fie independente. Firmele membre KPMG nu activează și nu pot activa ca o entitate corporativă multinațională. Firmele membre KPMG sunt, în mod normal, deținute și administrate la nivel local. Fiecare firmă membră KPMG este responsabilă pentru propriile responsabilități și obligații. KPMG International și celelalte firme membre nu sunt responsabile pentru responsabilitățile și obligațiile unei firme membre.

Firmele membre pot fi formate din mai multe entități juridice distincte. În acest caz, fiecare entitate juridică separată va fi responsabilă numai pentru propriile responsabilități și obligații, cu excepția cazului în care a convenit în mod expres altcumva.

Firma noastră și toate celelalte firme KPMG sunt parte la acorduri de membru și documente asociate, impactul esențial este că toate firmele membre KPMG din organizația globală KPMG sunt membre ale KPMG International Limited sau au alte legături juridice cu KPMG International Limited, societate privată engleză, cu răspundere limitată prin garanție.

KPMG International Limited are rolul de entitate coordonatoare în beneficiul global al firmelor membre KPMG. Aceasta nu furnizează servicii profesionale clienților, în mod direct sau indirect. Serviciile profesionale sunt furnizate clienților exclusiv de firmele membre.

KPMG este marcă înregistrată a KPMG International și este numele prin care firmele membre sunt cunoscute în mod obișnuit. Drepturile firmelor membre de a utiliza numele și mărcile KPMG sunt cuprinse în acordurile încheiate cu KPMG International.

KPMG International și firmele membre KPMG nu sunt un parteneriat global, o singură firmă, o corporație multinațională, o societate mixtă sau într-o relație principală sau de agent sau parteneriat una cu cealaltă. Nicio firmă din rețeaua KPMG nu are autoritatea de a obliga sau constrânge KPMG International sau oricare altă firmă din rețeaua KPMG față de terți, și nici KPMG International sau oricare dintre entitățile sale afiliate nu are autoritatea de a obliga sau constrânge o altă firmă membră din rețeaua KPMG.

Detalii suplimentare privind acordurile juridice și de guvernanță revizuite pentru organizația globală KPMG pot fi găsite în secțiunea „Guvernare și conducere” a [Raportului de Transparență al KPMG International](#).

Găsiți [aici](#) numele tuturor firmelor de audit membre ale organizației și țările UE/SEE în care fiecare firmă este autorizată ca auditor statutar sau are sediul social, administrația centrală sau locul principal de desfășurare a activității.

Cifra de afaceri totală realizată de firmele de audit din UE/SEE care provine din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate

Informațiile financiare prezentate reprezintă informații combinate ale societăților KPMG separate din statele



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remediarea

Comunicarea eficientă

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

membre ale UE și SEE care prestează servicii profesionale pentru clienți. Informațiile sunt combinate aici numai în scopul prezentării. KPMG International nu prestează servicii pentru clienți și, concomitent, nu generează venituri provenite de la clienți. Veniturile agregate generate de firmele KPMG, de la statele membre ale UE și ale SEE, provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate, au fost de 2,4 miliarde de euro în cursul exercițiului financiar încheiat la 30 septembrie 2023.

Cifrele agregate privind veniturile din auditurile statutare din UE/SEE sunt prezentate în cea mai mare măsură calculabilă în prezent și sunt convertite la cursul de schimb mediu în vigoare în cele 12 luni încheiate la 30 septembrie 2023.

Responsabilitățile și obligațiile firmelor KPMG

Firmele membre au convenit cu KPMG International să respecte politicile și reglementările KPMG International, inclusiv standardele de calitate care reglementează modul de funcționare a acestora și de furnizare de servicii clienților pentru a asigura o concurență eficace. Acest lucru presupune existența unei structuri a firmei care să asigure continuitatea, stabilitatea și capacitatea de a adopta strategii globale, de a face schimb de resurse (de intrare și de ieșire), de a oferi servicii unor clienți multi-naționali, de a gestiona riscul și a adopta metodologii și instrumente globale.

Fiecare firmă KPMG își asumă responsabilitatea pentru sistemul de management și calitatea serviciilor oferite. Firmele se angajează să respecte un set comun de valori ale KPMG.

Activitățile KPMG International sunt finanțate din sumele plătite de firmele membre. Baza de calcul a acestor sume este aprobată de Consiliul Global al KPMG International și aplicată în mod consecvent firmelor membre. Statutul firmei ca firmă KPMG și participarea sa la organizația globală KPMG pot fi reziliate dacă, printre altele, aceasta nu a respectat politicile stabilite de KPMG International sau oricare altă obligație convenită cu KPMG International.

Asigurarea de răspundere civilă profesională

Este menținută o asigurare pentru acoperirea riscurilor referitoare la neglijența profesională. Asigurarea oferă o acoperire teritorială pe o bază locală și globală.

Structura de guvernare

Organele de guvernare ale KPMG International sunt alcătuite din Consiliul global, Consiliul de Conducere global (inclusiv comitetele sale), Echipa de management globală și Grupurile globale de coordonare. Mai multe detalii despre structura de guvernare a KPMG Internațional pot fi găsite în [Raportul de Transparență al KPMG International](#).



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remedierea

Comunicarea eficace

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

Declarație privind eficacitatea Sistemului de Management al Calității al KPMG Audit SRL la 30 septembrie 2023

În conformitate cu cerințele Standardului Internațional de Management al Calității (ISQM1) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB), și respectiv cerințele politicii KPMG International Limited, KPMG Audit SRL («firma» și/sau «KPMG») are responsabilitatea de a concepe, de a proiecta și de a avea un sistem funcțional de management al calității aferent auditurilor sau revizuirilor situațiilor financiare ori altor misiuni de asigurare sau de servicii conexe efectuate de firmă. Obiectivele sistemului de management al calității sunt de a oferi firmei asigurări rezonabile că:

- firma și personalul acesteia își îndeplinesc responsabilitățile în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile și desfășoară misiuni în conformitate cu astfel de standarde și dispoziții; și
- rapoartele misiunilor emise de firmă sau de Partenerii de misiune sunt adecvate în circumstanțele date.

KPMG Audit SRL prezintă modul în care sistemul său de management al calității sprijină efectuarea consecventă de misiuni de calitate în acest Raport de transparență.

Programele integrate de monitorizare a calității și de asigurare a conformității permit KPMG Audit SRL să identifice și să răspundă constatărilor și deficiențelor în sistemul de management al calității atât în ceea ce privește misiunile efectuate, cât și sistemul general de management al calității.

În cazul în care sunt identificate deficiențe când KPMG Audit SRL realizează evaluarea anuală a sistemului de management al calității, KPMG Audit SRL evaluează gravitatea și generalizarea deficiențelor identificate prin investigarea cauzelor principale și prin evaluarea efectului deficiențelor identificate, individual și agregat, asupra sistemului de management al calității, luând în considerare măsurile de remediere luate de la data evaluării.

Pe baza evaluării anuale a sistemului de management al calității al firmei la 30 septembrie 2023, administratorii KPMG Audit SRL confirmă că sistemul de management al calității oferă firmei asigurarea rezonabilă că obiectivele sistemului de management al calității sunt îndeplinite.



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remediarea

Comunicarea eficace

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public



Introducere

Sistemul nostru de management al calității este fundamental pentru calitatea auditului

Identificarea cu valorile și cultura noastră

Aplicarea expertizei și cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor divers calificate

Asocierea cu clienții și angajamentele potrivite

Respectarea independenței și eticii

Efectuarea de angajamente de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizarea și remediarea

Comunicarea eficace

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității

Anexă: Entități de interes public

Entități de Interes Public

Lista entităților de interes public pentru care firma noastră a semnat o opinie de audit statutar în exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2023 este prezentată mai jos. În acest scop, definiția entității de interes public este cea prevăzută de dispozițiile Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar și ale Legii contabilității nr. 82/1991 republicate.

- Access Financial Services - IFN S.A.
- Agricover Credit IFN S.A.
- Agricover Holding S.A.
- Banca Transilvania S.A.
- BT Asset Management SAI S.A.
- BT Capital Partners S.A.
- BT Direct IFN S.A.
- BT Leasing Transilvania IFN S.A.
- BT Microfinanțare IFN S.A.
- BT Pensii Societate de Administrare a Fondurilor de Pensii Facultative S.A.
- CEC Bank S.A.
- Credit Europe Bank Romania S.A.
- Deutsche Leasing Romania IFN S.A.
- Eurolife FFH Asigurări de Viață S.A.
- Eurolife FFH Asigurări Generale S.A.
- Fondul de investiții alternative BT Invest
- Fondul de investiții alternative cu capital privat BT Invest 1
- Fondul de Pensii Administrat Privat ARIPI
- Fondul de Pensii Administrat Privat NN
- Fondul de Pensii Facultative NN ACTIV
- Fondul de Pensii Facultative NN Optim
- Fondul de pensii facultative Pensia Mea
- Fondul de Pensii Facultative STABIL
- Fondul deschis de investiții BT Agro
- Fondul deschis de investiții BT Clasic
- Fondul deschis de investiții BT Dolar Fix
- Fondul deschis de investiții BT Energy
- Fondul deschis de investiții BT Euro Clasic
- Fondul deschis de investiții BT Euro Fix
- Fondul deschis de investiții BT Euro Obligațiuni
- Fondul deschis de investiții BT Fix
- Fondul deschis de investiții BT Index Austria ATX
- Fondul deschis de investiții BT Index România ROTX
- Fondul deschis de investiții BT Maxim
- Fondul deschis de investiții BT Obligațiuni
- Fondul deschis de investiții BT Real estate
- Fondul deschis de investiții BT Technology
- Fondul imobiliar de investiții alternative BT Property
- Generali Romania Asigurare Reasigurare S.A.
- Generali Societate de Administrare a Fondurilor de Pensii Private S.A.
- S.P.E.E.H Hidroelectrică S.A.
- Idea Bank S.A.
- Idea Leasing IFN S.A.
- Mercedes-Benz Leasing IFN S.A.
- NN Asigurări de Viață S.A.
- NN Asigurări S.A.
- NN Pensii Societate de Administrare a unui Fond de Pensii Administrat Privat S.A.
- Patria Bank S.A.
- Patria Credit Institutie Financiară Nebancară S.A.
- ProCredit Bank S.A.
- RCS&RDS S.A.
- Signal Iduna Asigurare Reasigurare S.A.
- Signal Iduna Asigurări de Viață S.A.
- Signal Iduna Asigurări S.A.
- UniCredit Bank S.A.
- UniCredit Consumer Financing IFN S.A.
- UniCredit Leasing Corporation IFN S.A.
- Vitas Instituție Financiară Nebancară S.A.

KPMG în România

București

Șoseaua București-Ploiești, nr. 89A,
Sector 1, București, 013685
T: +40 (372) 377 800
F: +40 (372) 377 700
E: kpmgro@kpmg.ro

www.kpmg.ro

Iași

Ideo Business Center
Șoseaua Păcurari nr. 138, Parter,
Iași, 700522
T: +40 (756) 070 048
F: +40 (752) 710 048
E: kpmgro@kpmg.ro

Cluj-Napoca

Vivido Business Center
Strada Alexandru Vaida Voevod nr. 16,
Cluj-Napoca, 400592
T: +40 (372) 377 900
F: +40 (372) 333 800
E: kpmgro@kpmg.ro

Timișoara

ISHO Offices
Blv. Take Ionescu nr. 50,
Clădirea A, Etaj 7,
Timiș, 300222
T: +40 (372) 377 999
F: +40 (372) 377 977
E: kpmgro@kpmg.ro

Constanța

Blv. Mamaia nr. 208, Etajul 4,
Constanța, 900540
T: +40 (756) 070 044
F: +40 (752) 710 044
E: kpmgro@kpmg.ro

kpmg.com/socialmedia



© 2024 KPMG Audit SRL, o societate cu răspundere limitată de drept român, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.

Pentru mai multe detalii despre structura organizației globale KPMG, vă rugăm să vizitați <https://home.kpmg/xx/en/home/misc/governance.html>

Acest Raport de Transparență conține material de copyright © al Fundației IFRS®. Toate drepturile rezervate. Reprodus de KPMG Audit SRL cu permisiunea Fundației IFRS. Drepturile de reproducere și utilizare sunt strict limitate. Pentru mai multe informații despre Fundația IFRS și drepturile de utilizare a materialului acesteia, vă rugăm să vizitați www.ifrs.org.

Exonerare de răspundere: În măsura permisă de legislația aplicabilă, Consiliul și Fundația IFRS își declină în mod expres orice răspundere care decurge din această publicație sau din orice traducere a acesteia, fie prin contract, delict sau altfel (inclusiv, dar fără a se limita la, răspunderea pentru orice act neglijent sau omisiune) oricărei persoane cu privire la orice pretenții sau pierderi de orice natură, inclusiv pierderi directe, indirecte, incidentale sau consecutive, daune punitive, penalități sau costuri.

Informațiile conținute în această publicație nu constituie sfaturi și nu ar trebui să fie înlocuite cu serviciile unui profesionist calificat corespunzător.

IFRS Standards® este o marcă înregistrată a Fundației IFRS și este utilizată de KPMG Audit SRL sub licență, în conformitate cu termenii și condițiile conținute în acesta. Vă rugăm să contactați Fundația IFRS pentru detalii despre țările în care mărcile sale comerciale sunt utilizate și/sau au fost înregistrate.

Toate informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie să se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt.

Denumirea și logo-ul KPMG sunt mărci comerciale ale organizației globale KPMG.