



Raport de Transparență

1 octombrie 2023 - 30 septembrie 2024

KPMG Audit SRL

www.kpmg.ro



Cuprins

Valorile KPMG

Introducere

Un sistem de management al calității care susține
calitatea auditului și a asigurării

Însușirea unei culturi bazate pe valorile noastre

Aplicarea expertizei și a cunoștințelor

Adoptarea tehnologiei digitale

Cultivarea echipelor diverse și calificate

Asocierea cu clienții și misiunile potrivite

Respectarea independenței și a eticii

Efectuarea de misiuni de calitate

Evaluarea riscurilor pentru calitate

Monitorizare și remediere

Comunicarea eficace

Informații financiare

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și
Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

Declarație privind eficacitatea Sistemului de
Management al Calității al KPMG Audit SRL la 30
septembrie 2024

Anexa: Entități de Interes Public

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 acumulăm putere din diferențele noastre.



Pentru Mai Bine

Facem ceea ce contează.

Introducere

Introducere

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 este atât un rezultat, cât și un standard la care avem responsabilitatea să ne raportăm. Este piatra de temelie pentru construirea unor relații de încredere cu clienții, cu părțile interesate și între membrii personalului 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 în ultima perioadă într-un ritm de neegalat. 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 și a misiunilor de asigurare rămâne cea mai mare prioritate pentru KPMG. În cadrul KPMG nu vom renunța niciodată la angajamentul nostru de a furniza servicii de audit și asigurare de înaltă calitate. Acest lucru 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 sprijin sporit acordat echipelor de audit. Pe lângă cursurile tradiționale de formare în domeniul auditului, extindem, de asemenea, accesul și asigurăm formare profesională în ceea ce privește tehnologiile și instrumentele inovatoare pentru echipele noastre de misiune, cum ar fi KPMG Clara, platforma noastră inteligentă de audit, pentru a asigura consecvență, colaborare și eficiență.

Având la bază o metodologie bazată pe standarde și capacități avansate de analiză, KPMG Clara asigură realizarea consecventă a auditului 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 anomaliile. 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 tehnologii precum inteligența artificială (AI), analiza datelor și capacitățile cognitive, transformând modul în care sunt livrate auditurile.

Anul acesta a fost al doilea an de operare conform Standardului internațional privind managementul calității 1 (ISQM1). Ne asumăm pe deplin angajamentul de a ne ridica la nivelul așteptărilor părților noastre interesate privind noile standarde și ne bazăm pe fundamentele noastre solide în materie de calitate pentru a stimula în continuare creșterea calității și a consecvenței în cadrul firmei. Efectuarea misiunilor în mod calitativ este facilitată de un sistem de management al calității robust, consecvent și adaptabil.

Nevoile entităților auditate de KPMG sunt în creștere și evoluție continuă, cum ar fi prin prisma cerințelor raportării ESG (de mediu, sociale și de guvernanță) și ca urmare a impactului pe care inteligența artificială îl va avea asupra acestor organizații. Aceste evoluții cer noi niveluri de încredere în ceea ce privește prezentarea de informații și luarea deciziilor. De asemenea, aceste lucruri impun o nevoie mai mare de transparență în guvernanța afacerilor, structurile organizaționale și practicile de sustenabilitate, toate influențate de noile tehnologii, reglementări și așteptările societății.

Concentrându-se pe problemele complexe ale clienților, KPMG promovează calitatea sustenabilă prin utilizarea unor metodologii globale consecvente de audit și asigurare ESG, integrate într-o platformă avansată de audit, bazată

pe cloud, KPMG Clara. La nivel organizațional, am accelerat integrarea în KPMG Clara a capacităților de inteligență artificială generativă de încredere. Îmbunătățim abilitățile auditorilor din cadrul firmelor noastre, echipându-i cu cea mai recentă tehnologie pentru a evalua informațiile și a realiza audituri aprofundate, cu vizibilitate în timp real.

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 iar Cadrul nostru global pentru calitate descrie modul în care fiecare partener și angajat contribuie la realizarea unor audituri 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 este ceea ce 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 2023, până la 30 septembrie 2024.

Vă invităm să citiți acest raport 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



Adela Ciucioi
Partener, Coordonatorul departamentului de audit



Bogdan Vlad
Partenerul responsabil cu Managementul
Riscului și cu Etica și Independența

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

KPMG în România se referă la toate firmele membre KPMG cu sediul în România.

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 sprijin 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 [About Us](#) de pe site-ul [kpmg.com](#)

Un sistem de management al calității care susține calitatea auditului și a asigurării

Un sistem de management al calității care susține calitatea auditului și a asigurării

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

Controalele consecvente și solide din cadrul sistemului nostru de management al calității (SoQM) contribuie la reducerea problemelor de calitate, îmbunătățirea eficienței operaționale și creșterea transparenței și responsabilității. Ne angajăm să consolidăm în mod constant coerența și soliditatea SoQM-ului nostru.

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).

Abordarea globală a KPMG International privind SoQM și ISQM 1:



Stabilește **politici și proceduri** pentru a sprijini eficacitatea SoQM a firmelor KPMG în conformitate cu ISQM 1 emis de IAASB.



Stabilește, pentru fiecare componentă SoQM, **obiective, riscuri și răspunsuri la riscuri, inclusiv 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.



Sprijină firmele KPMG cu **instrucțiuni, instrumente și cursuri de formare** pentru a asigura o funcționare coerentă și eficace a SoQM în cadrul firmei și evaluarea anuală.



Include **activități de monitorizare** a SoQM al firmelor KPMG pentru a asigura consecvența la nivel global.

Abordarea globală consecventă a ISQM 1 se aplică tuturor firmelor membre KPMG din cadrul organizației globale. Obiectivul acestei abordări centralizate este de a determina coerența, soliditatea și asumarea responsabilității pentru răspunsuri în cadrul proceselor firmei membre KPMG.

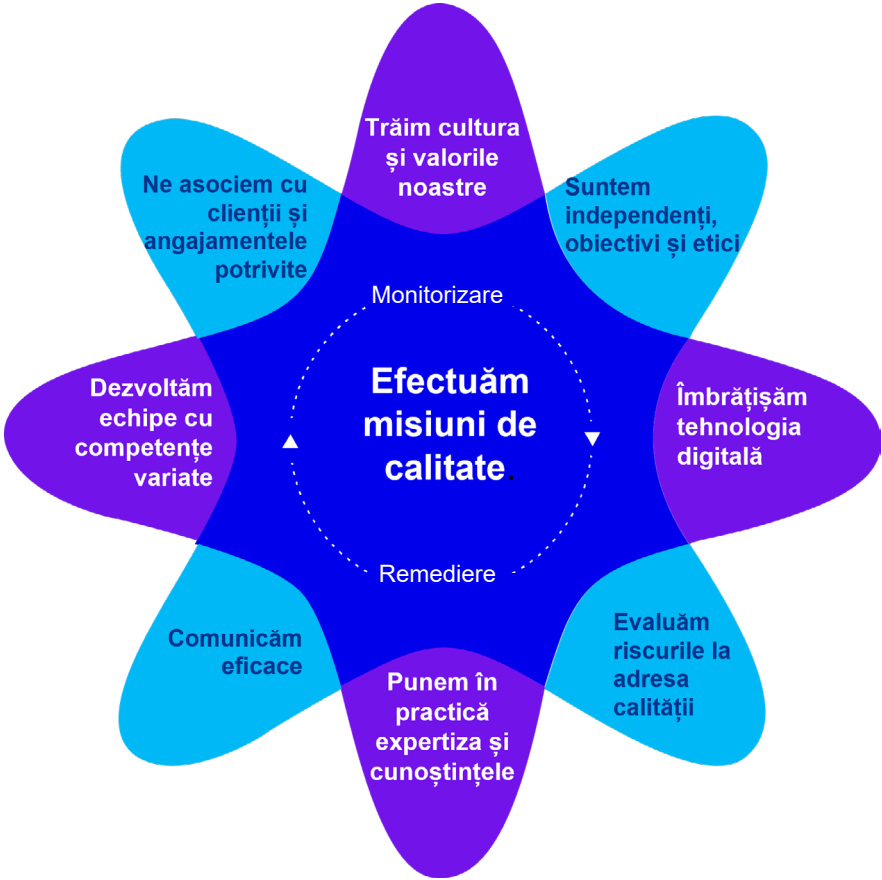
Pentru a oferi mai multă transparență cu privire la factorii care determină calitatea auditului și a asigurării în cadrul KPMG, acest raport este structurat pe baza Cadrului Global pentru Calitate al KPMG. Pentru KPMG, Cadrul Global pentru Calitate definește în ce mod asigurăm calitatea și cum contribuie fiecare profesionist KPMG la realizarea acesteia.

Factorii determinanți evidențiați în acest cadru reprezintă cele zece componente ale SoQM din KPMG.

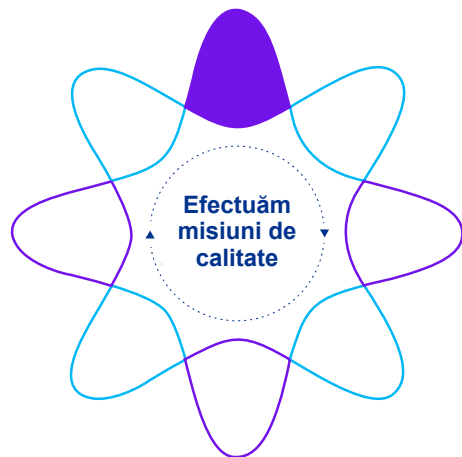
În conformitate cu ISQM 1, componentele SoQM-ului nostru se aliniază, de asemenea, cerințelor Codului Etic pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale de Independență), emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA), care se aplică firmelor de servicii profesionale care efectuează audituri ale situațiilor financiare.

Următoarele secțiuni din Raportul de Transparență descriu modul în care utilizăm fiecare componentă SoQM. Împreună cu Declarația de eficacitate SoQM a firmei noastre (a se vedea secțiunea *Declarația de eficacitate a sistemului de management al calității al KPMG Audit SRL la data de 30 septembrie 2024*), acest Raport de Transparență sumarizează modul în care SoQM-ul nostru sprijină în mod eficace desfășurarea consecventă și calitativă a misiunilor. Acest raport poate fi, de asemenea, util pentru părțile interesate de serviciile de consultanță fiscală și juridică oferite de firmele KPMG, deoarece anumite aspecte ale SoQM existent în cadrul firmei noastre sunt inter-funcționale și se aplică în mod egal tuturor serviciilor oferite.

Cadrul Global pentru Calitate al KPMG



Un sistem de management al calității care susține calitatea auditului și a asigurării



Însușirea unei culturi bazate pe Valorile noastre

- **Promovarea culturii potrivite, începând cu mesajul transmis de Conducere**
- **Strategie clar definită, axată pe calitate, consecvență, încredere și dezvoltare**
- **Responsabilități, roluri și atribuții definite în ceea ce privește managementul calității și al riscului**
- **Instituirea structurilor solide de guvernare**

Nu contează doar ceea ce facem în cadrul KPMG, acordăm, de asemenea, atenție și modului în care o facem. Valorile noastre sunt convingerile noastre de bază, care îndrumă și unifică acțiunile și comportamentele noastre. Împărtășite cu toți angajații, acestea reprezintă baza culturii noastre unice.

Promovarea culturii potrivite, începând cu mesajul transmis de Conducere

Mesajul transmis de Conducere

Conducerea 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, servicii de asigurare și alte servicii profesionale pe care se bazează părțile interesate.

Însușirea unei culturi bazate pe
Valorile noastre

Valori clare și un cod de conduită puternic

La KPMG, [Valorile noastre](#) stau în inima modului în care ne desfășurăm activitatea. Facem ceea ce este corect, în mod corect. Ele stau la baza unei culturi solide și etice, gata să facă față cu integritate provocărilor, astfel încât să nu pierdem din vedere responsabilitatea noastră principală de a servi interesul public.

Noi suntem dedicați celor mai înalte standarde ale conduitei profesionale în tot ceea ce facem. Etica și integritatea sunt elementele cheie ale identității noastre și în [Codul de Conduită Global](#) (Codul) 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 stau la baza celor mai valoroase aspirații ale noastre și ne ghidează toate comportamentele și acțiunile. Acesta definește ce implică activitatea desfășurată și apartenența la organizația KPMG, precum și responsabilitățile noastre la nivel individual și colectiv.

Toți cei din KPMG trebuie să își asume responsabilitatea 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

sau politicile KPMG, legile și reglementările aplicabile sau standardele profesionale.

Pentru a proteja acest principiu de responsabilizare, stabilim, comunicăm și menținem canale clar definite pentru a permite personalului KPMG și părților terțe să adreseze întrebări sau să exprime motive de îngrijorare, 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 îngrijorările pe care le au în legătură cu KPMG International, activități ale firmelor KPMG sau personalul KPMG. KPMG International va lua în considerare modul în care va răspunde fiecărei raportări prin linia telefonică de urgență 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 își exprime părerea 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, atitudinile angajaților

și partenerilor față de calitate, leadership și climatul etic al organizației.

Săptămâna Valorilor Globale ale KPMG – Construirea unei firme a viitorului bazate pe valori

Începând cu anul fiscal 2024, rețeaua globală KPMG s-a unit pentru a sărbători Valorile Noastre pe parcursul unei serii de evenimente care au durat o săptămână. Săptămâna Valorilor Globale i-a implicat pe angajații noștri într-un dialog despre cele cinci Valori și rolul acestora în munca noastră de zi cu zi. Această sărbătoare la nivel organizațional a fost urmată de lansarea unei inițiative de Imersiune în Valori în cadrul firmei noastre, care a inclus sesiuni de grup conduse de lideri, axate pe modul în care trăim Valorile noastre sub presiune.

În urma Săptămânii Valorilor Globale de anul trecut, ne-am străduit în continuare să facem cunoscute valorile noastre și să le evidențiem în cadrul unor evenimente locale, cum ar fi trimiterea de invitații pentru a coopta ambasadori în cadrul inițiativei CARE de luare a deciziilor etice, precum și organizarea de sesiuni și mesaje de informare pentru a populariza aceste principii la nivelul întregii firme.

În plus, procesul nostru de “onboarding” a fost îmbogățit printr-o abordare „gamificată” de însușire a valorilor pentru noii angajați prin jocul “Creștere și încredere”, care stimulează implicarea și înțelegerea valorilor noastre fundamentale încă de la început. Aceste inițiative

Însușirea unei culturi bazate pe
Valorile noastre

reflectă angajamentul nostru continuu de a integra valorile noastre în activitatea de zi cu zi și de a dezvolta o cultură a integrității și colaborării.

Modelul multidisciplinar KPMG

Organizația globală KPMG este cea mai puternică atunci când cei 275.000 de angajați din 142 de țări și teritorii, aliniați în jurul unui set comun de valori, lucrează împreună pentru a oferi servicii de calitate unora dintre cele mai importante organizații din lume, de la sectorul public la finanțe și sănătate. Indiferent de sectorul sau industria în care își desfășoară activitatea, angajații KPMG valorifică cunoștințele și experiența multidisciplinară din întreaga organizație pentru a oferi servicii independente și riguroase de audit și asigurare, asistență fiscală și consultanță clienților și părților interesate, câștigându-le încrederea prin respectarea angajamentului nostru de a oferi excelență profesională. Credem cu tărie că modelul nostru multidisciplinar este cea mai bună modalitate de a deservi clienții și este esențial pentru furnizarea unor livrabile de înaltă calitate.

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

Activitatea noastră

KPMG în România este reprezentat de mai multe firme de servicii profesionale care furnizează servicii de audit, asigurare, 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 26 Parteneri, Parteneri Asociați și Directori și respectiv un număr mediu total de 310 angajați în anul încheiat la 30 septembrie 2024.

În România furnizăm servicii de audit și asigurare 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.

Înșușirea unei culturi bazate pe
Valorile noastre

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

Responsabilitățile conducerii în ceea ce privește managementul calității și al 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 Coordonatorului Departamentului de Audit, al căror rol se aliniază cel mai strâns cu activitățile KPMG CEE. Se solicită punctul de vedere ca parte a procesului anual de performanță și se bazează pe o evaluare a performanței liderului, care include aspecte de interes public și activități legate de managementul calității și al riscului.

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



Partenerul coordonator național - Ramona Jurubiță

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

Înșușirea unei culturi bazate pe
Valorile noastre



Partenerul responsabil cu Managementul Riscului și cu Etica și Independența - Bogdan Vlad

Partenerul firmei noastre responsabil cu Managementul Riscului (RMP) este responsabil pentru coordonarea și punerea în aplicare a politicilor în ceea ce privește riscul, conformitatea și calitatea. RMP raportează direct către Partenerul coordonator național (CMP). RMP se consultă, după caz, cu Partenerul coordonator național, Partenerul CEE responsabil cu Managementul Riscului precum și cu 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 profesioniști din fiecare departament.

Partenerul firmei noastre responsabil cu etica și independența (EIP) are ca responsabilitate principală coordonarea și punerea în aplicare a politicilor și procedurilor de etică și independență în cadrul KPMG Audit SRL.



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

Cei trei coordonatori de departamente care oferă servicii clienților (audit, asistență fiscală și juridică și de consultanță) sunt responsabili în fața Partenerului coordonator național pentru calitatea serviciilor prestate în cadrul departamentelor lor. Aceștia sunt responsabili pentru punerea în aplicare a procedurilor de management al riscului și de management al calității în departamentele lor specifice, conform cadrului stabilit de Partenerul responsabil cu Managementul Riscului. Aceste proceduri evidențiază faptul că, la nivelul misiunilor, managementul riscului și managementul calității este, în cele din urmă, responsabilitatea tuturor profesioniștilor din cadrul firmei.



Coordonatorul departamentului de audit – Adela Ciucioi

Până la 30 septembrie 2024, Cezar Furtună a ocupat funcția de coordonator al departamentului de audit al firmei, iar Adela Ciucioi a ocupat funcția de coordonator adjunct al departamentului de audit. Începând cu 1 octombrie 2024, Adela Ciucioi a fost numită coordonatorul departamentului de audit al firmei.

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 misiunilor 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 de audit;
- Colaborarea cu RMP pentru a monitoriza și adresa aspectele care țin de calitate și 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;



Coordonatorul departamentului de audit – Adela Ciucioi

- 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 de audit;
- Asigurarea faptului că sunt elaborate proceduri adecvate, programe de formare și instrucțiuni pentru dezvoltarea și menținerea competențelor de vânzare, dezvoltarea managementului, competenței tehnice și controlului calității în cadrul KPMG Audit SRL.

Coordonatorul departamentului de audit are discuții periodice cu Coordonatorul Departamentului de Practici Profesionale și Partenerul Responsabil cu Managementul Riscului 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 de contabilitate și audit adresate de echipele de misiune, evaluarea noastră a SoQM, proceduri de analiză a cauzelor fundamentale și alte aspecte legate de calitate identificate dintr-o varietate de alte surse.

Aspectele mai complexe (care ar putea necesita modificarea metodologiei globale de audit sau a instrumentelor de audit ale KPMG) 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 paragraful Consultarea tehnică și resursele globale din secțiunea „Efectuarea de misiuni de calitate”.

Instituirea structurilor solide de guvernanță

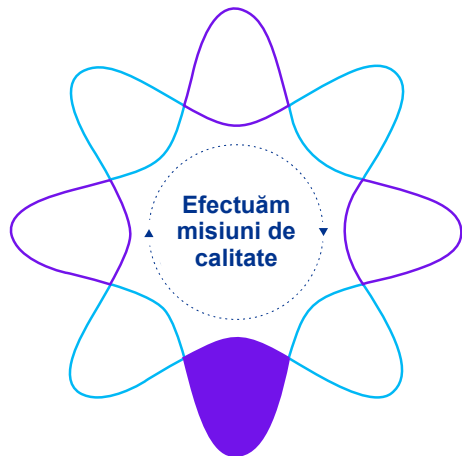
Structura noastră juridică și de guvernanță

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 2024 este deținută de următorii acționari: KPMG Romania SRL, Adela Ciucioi, Ori Efraim, Cezar Furtună, Aura Giurcăneanu, Tudor Grecu, Horațiu Mihali, Nicoleta Rusu, Raluca Soare, Daniela Strusevici, Andreea Vasilescu și Bogdan Vlad.

KPMG Audit SRL aparține subregiunii CEE, care include țările din Europa Centrală și de Est, acționarul principal al KPMG Romania SRL fiind KPMG CEE HOLDING, A.S. din Republica Cehă (care deține 93,63 % din acțiuni).

Lista administratorilor la 30 septembrie 2024: Adela Ciucioi, Ori Efraim, Cezar Furtună, Aura Giurcăneanu, Tudor Grecu, Ramona Jurubiță, Horațiu Mihali, Alin Negrescu, Mădălina Racovițan, Nicoleta Rusu, René Schöb, Raluca Soare, Daniela Strusevici, Gabriel Tănase, Andreea Vasilescu și Bogdan Vlad, care sunt, de asemenea, parteneri KPMG.

Însușirea unei culturi bazate pe
Valorile noastre



Aplicarea expertizei și a cunoștințelor

- Metodologie aliniată cu standardele profesionale, legile și reglementările aplicabile
- Metodologie și îndrumări standardizate cu ajutorul tehnologiei
- Expertiză și cunoștințe tehnice aprofundate
- Politici privind cerințele, standardele și legislația aplicabile

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

Metodologie aliniată cu standardele profesionale, legile și reglementările aplicabile

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 și de asigurare. Elementele cheie includ:

- Respectarea standardelor aplicabile, inclusiv Standardele Internaționale de Audit (ISA), Standardele emise de Comitetul de supraveghere a contabilității companiilor publice (PCAOB) și de Institutul American

Aplicarea expertizei și a cunoștințelor

al Contabililor Publici Autorizați (AICPA) și Standardele Internaționale privind Misiunile de Asigurare (ISAE), 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 răspunsul de audit necesar;
- Utilizarea lor de către profesioniștii noștri care prestează servicii de audit și asigurare pentru o interpretare consecventă a aplicării 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. Metodologiile evoluează pentru a reflecta noile standarde și cerințe de audit sau de asigurare, precum și pentru a ține pasul cu inovațiile și progresele tehnologice care promovează calitatea și eficiența.

Metodologie și îndrumări standardizate cu ajutorul tehnologiei

Metodologia și îndrumările standardizate ale KPMG sunt încorporate în KPMG Clara, platforma noastră inteligentă de audit și asigurare, pentru a susține echipele de misiune să facă față cerințelor în continuă schimbare în ceea ce privește raportarea corporativă și auditul și asigurarea aferente.

Expertiză și cunoștințe tehnice aprofundate

Accesul la rețelele de specialiști

Experiența 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 misiune au acces la o rețea de specialiști KPMG pentru a se consulta - 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 auditurilor noastre.

Necesitatea de alocare în cadrul unei misiuni de audit a specialiștilor în domenii precum informațiile, tehnologia, fiscalitatea, trezorerie, actuariat, investigarea fraudelor și evaluare este avută în vedere ca parte a procesului de acceptare și de continuare a misiunii de audit, precum și pe parcursul planificării și desfășurării misiunii.

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

Evenimente și circumstanțe externe semnificative, cum ar fi impactul schimbărilor climatice, evenimentele geopolitice, ratele

volatile ale dobânzilor și niveluri ridicate ale inflației pot avea implicații semnificative asupra situațiilor financiare, sporind complexitatea, subiectivitatea și incertitudinea în ceea ce privește aspecte precum evaluarea de către conducere a continuității activității, deprecierea activelor și evaluările activelor. Sunt disponibile îndrumări pentru a sprijini echipele de misiune din cadrul firmei noastre să abordeze aspectele legate de raportarea financiară, audit și raportare care decurg din impactul acestor evenimente și circumstanțe externe semnificative.

Avem, de asemenea, acces la centrul de resurse de raportare financiară online menținut în numele KPMG care evidențiază potențialele implicații asupra situațiilor financiare ale aspectelor care rezultă din evenimente externe semnificative.

Îndrumările sunt actualizate în permanență, pe măsură ce sunt identificate noi aspecte semnificative legate de contabilitate, audit și raportare.

Cerințe de certificare obligatorii pentru misiunile efectuate în conformitate cu standardele IFRS și 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

Aplicarea expertizei și a cunoștințelor

pentru a asigura conformitatea cu cerințele de autorizare. Suntem responsabili de asigurarea că profesioniștii din domeniul auditului care lucrează pe misiuni au cunoștințe adecvate în materie de audit, contabilitate și industrie și experiență în ceea ce privește cadrul predominant de raportare financiară locală: IFRS și reglementări contabile românești.

La 30 septembrie 2024, în cadrul KPMG Audit SRL erau 36 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 - Misiuni privind US GAAP

Politici specifice se aplică în cazul misiunilor efectuate în afara SUA 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, Partenerul, Partenerul asociat sau Directorul de misiune, managerul de misiune, liderul de echipa al misiunii și, dacă a fost desemnată, persoana responsabilă cu revizuirea controlului calității misiunii (EQC) desemnat pentru misiune să fi urmat cursuri de pregătire relevante și echipa de misiune, în mod colectiv, să aibă suficientă experiență pentru a efectua misiunea sau să pună în aplicare măsuri de protecție adecvate pentru a aborda eventualele inconveniențe.

Calitatea serviciilor de asigurare ESG

KPMG își ia angajamentul să își îndeplinească rolul de interes public prin furnizarea unor servicii de asigurare solide care să poată fi în beneficiul investitorilor și al altor părți interesate.

Considerăm că pentru raportarea ESG ar trebui să se aplice același nivel de profesionalism, calitate, consecvență și încredere ca pentru raportarea datelor financiare. Am realizat investiții semnificative pentru a poziționa ESG (mediu, social, guvernantă) în inima organizației și rămânem fermi în angajamentul nostru de a servi interesul public.

Ca parte a abordării de îmbunătățire continuă a calității, în 2024 au fost implementate următoarele actualizări:

- Actualizări ale metodologiei în conformitate cu Directiva Europeană privind Raportarea Corporativă în materie de Sustenabilitate (CSRD), Standardele Europene de Raportare de Sustenabilitate (ESRS) și cerințele de prezentare din Taxonomia UE.
- Îmbunătățirea metodologiei de asigurare ESG și a fluxului de lucru KPMG Clara – formare profesională privind serviciile de asigurare și lansarea unui curriculum axat pe standardele ISSB (Consiliul pentru Standarde Internaționale de Sustenabilitate) și ESRS.

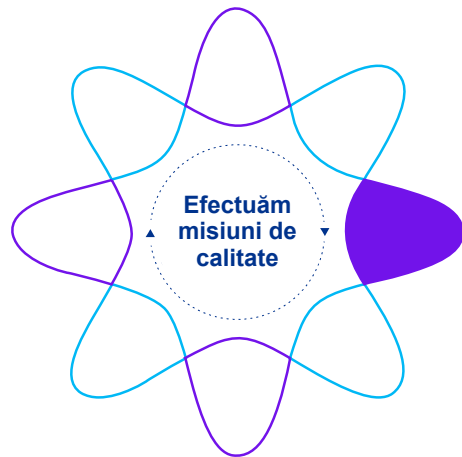
- Investiții în programe pentru consolidarea competențelor și experienței profesioniștilor KPMG, pentru a livra misiuni de asigurare ESG de înaltă calitate și pentru a răspunde nevoilor clienților, inclusiv accesul la specialiști experți în materie de raportare și misiuni de asigurare ESG.

Modelul nostru de livrare a misiunilor de asigurare ESG este supus Sistemului nostru de Management al Calității (SoQM), în conformitate cu ISQM 1.

Politici privind cerințele, standardele și legislația aplicabile

În cadrul firmei noastre, ne așteptăm ca toți angajații să respecte politicile și procedurile KPMG International și ale firmei noastre, inclusiv politicile de independență, și li se oferă o gamă largă de instrumente și îndrumări care să îi sprijine. Politicile și procedurile noastre pentru misiunile de audit și asigurare încorporează cerințele relevante din standardele de contabilitate, audit, asigurare, etică, management al calității și al riscului, în concordanță cu ISQM 1.

Aplicarea expertizei și a cunoștințelor



Adoptarea tehnologiei digitale

Adoptarea tehnologiei digitale

- **KPMG Clara**
- **Flux de lucru inteligent al auditului și asigurării, bazat pe standarde**
- **Date digitale și tehnologii emergente**

La KPMG, anticipăm tehnologiile care vor modela viitorul apropiat și implementăm o agendă ambițioasă de inovare. Continuăm să transformăm experiența auditului și asigurării pentru profesioniștii și clienții noștri. Alianțele și tehnologii de vârf utilizate în întreaga organizație globală KPMG sporesc calitatea auditului prin îmbunătățirea capacității noastre de a identifica și răspunde 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 și utilizează puterea inteligenței artificiale (AI). KPMG Clara oferă noi perspective, ajutând auditorii să identifice tipare semnificative în cadrul unei afaceri, fie că este vorba de evaluarea riscurilor, urmărirea tranzacțiilor printr-un proces complex de venituri sau, pur și simplu, reconcilierea conturilor.

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

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

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

Date digitale și tehnologii emergente

Viziunea noastră asupra viitorului

Organizația globală KPMG este dedicată îmbunătățirii continue a abordării noastre privind calitatea și, fiind o organizație orientată spre tehnologie, valorifică capabilități inovatoare pentru a oferi servicii de înaltă calitate.

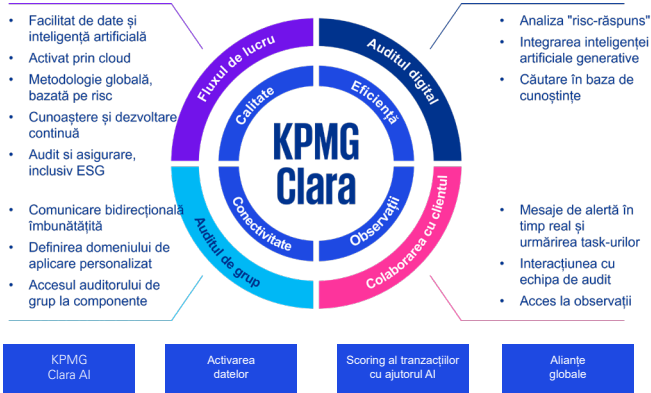
Implementată pe deplin în cadrul firmelor KPMG, KPMG Clara reprezintă platforma globală pentru auditul KPMG și le oferă auditorilor noștri posibilitatea de a furniza entităților auditate perspective mai profunde, puncte de vedere noi și o calitate îmbunătățită a auditului și asigurării.

Subliniind angajamentul nostru față de inovație continuă, îmbunătățire și digitalizarea procesului de audit, utilizăm KPMG Clara ca o platformă pregătită pentru viitor, capabilă să integreze inovațiile actuale și viitoare.

Un exemplu în acest sens este integrarea inteligenței artificiale generative direct în fluxul global de lucru al auditului KPMG Clara, oferindu-le posibilitatea profesioniștilor noștri, acolo unde este permis de clienți și de legislația aplicabilă, să analizeze mai profund documentația de audit, să caute și să aplice cunoștințele din baza de date KPMG și să beneficieze de capacitățile de productivitate îmbunătățită ale AI.

Tehnologii precum evaluarea tranzacțiilor bazată pe AI și analiza analitică KPMG Clara permit echipelor de audit să aplice algoritmi de învățare automată pentru a identifica tranzacțiile cu risc mai ridicat – concentrând atenția asupra ariilor care necesită investigare suplimentară și oferind o asigurare mai mare asupra întregului set de date.

Pe măsură ce KPMG continuă să valorifice pe deplin puterea AI, rămânem la fel de angajați să menținem standardele etice pentru soluțiile AI aliniate cu Valorile noastre, standardele profesionale și care să încurajeze încrederea clienților, a comunităților și a autorităților de reglementare.



[KPMG Trusted AI](#) este abordarea noastră strategică și cadrul prin care proiectăm, dezvoltăm, implementăm și utilizăm soluții AI într-un mod responsabil și etic, pentru a accelera crearea de valoare cu încredere.

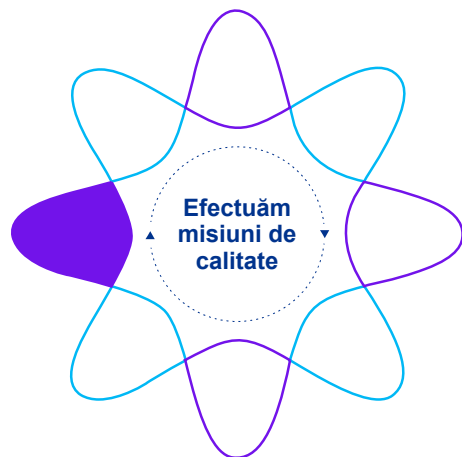
Confidențialitatea în relația cu clientul, securitatea informațiilor și caracterul privat al datelor

Importanța menținerii confidențialității în relația cu clienții este evidențiată printr-o varietate de mecanisme, inclusiv Codul global KPMG de conduită.

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 o misiune în conformitate cu legi, reglementări și standarde profesionale aplicabile.

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

Adoptarea tehnologiei digitale



Cultivarea echipelor diverse și calificate

Cultivarea echipelor diverse și calificate

- **Recrutarea de persoane competente și calificate în mod corespunzător, cu diversitate de competențe specializate, perspectivă și experiență**
- **Alocarea unei echipe calificate corespunzător**
- **Investiții în competențe centrate pe date - inclusiv soluții AI avansate**
- **Învățare și dezvoltare axate pe expertiză tehnică, competențe profesionale și abilități de conducere**
- **Recunoașterea calității**

Oamenii noștri fac diferența reală și sunt esențiali în modelarea viitorului auditului și asigurării 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 obiectivele adecvate pentru a furniza servicii de audit și asigurare 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.

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

Toți candidații aplică la pozițiile profesionale disponibile și sunt angajați în urma unui proces complex de selecție, care poate include: 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 28 juniori noi și 21 angajați cu experiență în audit în anul încheiat la 30 septembrie 2024.

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

Incluziunea, diversitatea și echitatea (IDE) stau la baza valorii KPMG „Împreună” și sunt esențiale pentru a inspira încredere și a facilita schimbarea - Scopul nostru.

Promovarea unei culturi care îi acceptă pe toți – fără excepție – necesită un efort dedicat. KPMG International oferă îndrumări cu privire la cele mai bune practici globale în domeniile în care o abordare avansată IDE (Incluziune, Diversitate, Echitate) poate avea cel mai mare impact prin crearea unui mediu incluziv – inclusiv în procesul de angajare, recompensare, evaluare a performanței și promovare.

“Implică. Educă. Facilitează” a fost tema Global IDE Super Summit al KPMG pentru 2024, un eveniment global de referință care a unit mii de colegi în celebrarea solidarității, conectând comunitățile IDE și aliații KPMG. Evenimentul a oferit mai multe oportunități de a învăța unii de la alții, de a participa la conversații și de a împărtăși idei.

Aflați mai multe detalii despre angajamentul KPMG de a avea o cultură de incluziune bazată pe încredere în secțiunea „Our Impact Plan” a KPMG International [aici](#).

Sănătate și stare de bine

În firma noastră, ne angajăm să protejăm sănătatea oamenilor noștri, atât fizic, cât și mental, și să oferim un mediu de empatie și sprijin care le permite acestora să prospere și să le ofere clienților noștri servicii de înaltă calitate. Serviciile profesionale pot fi un mediu cu ritm rapid și solicitant, așa că ne concentrăm pe crearea unei culturi în care oamenii să poată fi deschiși cu privire la bunăstarea lor – și să solicite sprijin atunci când au nevoie.

Recompensare și promovare

Recompensare

Noi avem politici de remunerare și promovare care au la bază date de piață care sunt clare, simple, echitabile și legate de procesul de evaluare a performanței. Acest lucru îi ajută pe partenerii și pe angajații noștri să înțeleagă care sunt așteptările în ceea ce îi privește, inclusiv responsabilitățile privind calitatea auditului descrise în profilurile rolurilor de audit aliniate la nivel global cu KPMG International și în obiectivele privind calitatea auditului care sunt publicate global. Corelarea dintre performanță și recompensă se realizează prin evaluarea performanței în cadrul unui grup de colegi de același nivel pentru a fundamenta deciziile de recompensare.

Deciziile de recompensare se bazează pe luarea în considerare atât a performanței personale cât și a performanței obținute de firmă.

Cultivarea echipelor diverse și calificate

Măsura prin care angajații noștri simt că performanța lor s-a reflectat în recompensarea lor este măsurată prin intermediul Sondajului Global al Personalului (Global People Survey – GPS) 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

Un factor esențial în managementul calității este selecția echipei de misiune pentru a oferi în mod eficace servicii de audit și asigurare de înaltă calitate. La KPMG avem implementate politici, proceduri și controale pentru a alocă Parteneri, Parteneri Asociați și Directori de misiune și alți profesioniști unei misiuni specifice, pe baza setului de competențe, a experienței profesionale și sectoriale relevante și a naturii responsabilității sau misiunii. Coordonatorii Departamentelor sunt responsabili de procesul de alocare a Partenerilor, a Partenerilor Asociați și a Directorilor. Considerațiile cheie includ experiența și capacitatea Partenerului, Partenerului Asociat și Directorului - bazate pe o evaluare anuală a portofoliului Partenerilor, Partenerilor Asociați și

Directorilor - de a realiza misiunea ținând cont de mărimea, complexitatea și profilul de risc al misiunii, cunoștințele și experiența în industria/ domeniul de activitate și de tipul de sprijin care trebuie furnizat (și anume, componența echipei responsabile de misiune și implicarea specialiștilor).

Partenerii, Partenerii Asociați și Directorii de audit au responsabilitatea de a determina că echipelor de misiune le sunt alocate resurse suficiente și adecvate în timp util, ținând cont de natura și circumstanțele misiunii de audit, politicile și procedurile KPMG, standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile și de orice modificări care pot apărea pe parcursul misiunii. 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 misiune în ansamblu, aspectele luate în considerare de către Partenerul, Partenerul Asociat și Directorul de misiune pot include următoarele:

- Înțelegerea și experiența practică în ceea ce privește misiunile de audit similare ca natură și complexitate, prin formare profesională și participare adecvate;
- 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; rezultatele Programului de revizuire a calității (QPR) și rezultatele inspecțiilor autorităților de reglementare.

Profiluri de roluri în audit pentru a susține calitatea

Pentru a asigura o abordare consecventă a responsabilității față de calitate, avem un set de profiluri de roluri, emise de KPMG International, care definesc competențele tehnice și comportamentale, precum și nivelurile individuale de responsabilitate pentru contribuția la calitatea auditului și la Sistemul de Management al Calității (SoQM). Profilurile de rol oferă personalului KPMG implicat în livrarea auditului o descriere clară a responsabilităților lor și sunt actualizate anual pentru a susține îmbunătățirea continuă. Pentru a conecta profilurile de rol la stabilirea obiectivelor, a fost introdus un obiectiv obligatoriu privind calitatea auditului, aplicabil celor care intră sub incidența acestor profiluri de rol.

Cultivarea echipelor diverse și calificate

Investiții în competențe centrate pe date - inclusiv soluții AI avansate

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 2024, organizația KPMG a implementat programe de formare profesională în AI la nivel global, denumite „24 de ore de AI”, în cadrul cărora, în fiecare oră, colegi din întreaga lume au avut oportunitatea de a învăța despre cele mai recente instrumente globale de AI implementate de KPMG și despre soluțiile avansate de AI adaptate pentru departamentele de Audit și Asigurare, Taxe și Consultanță. Participanții au luat parte la ateliere practice de „creare de prompturi” pentru a-și îmbunătăți abilitățile în utilizarea AI și au beneficiat de instruire privind principiile KPMG pentru utilizarea responsabilă a AI.

În firma noastră, recrutăm și instruiм profesioniști specializați în software, capacități de tip cloud și inteligență artificială și care pot contribui prin capacități tehnologice de vârf la platforma de audit și asigurare 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 la zi 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 practici profesionale („DPP”) pentru consultări. În cazul în care în cadrul firmei noastre nu sunt disponibile resursele potrivite, noi accesăm o rețea de profesioniști KPMG cu înaltă calificare din alte firme KPMG.

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

Strategia de învățare continuă

În firma noastră, ne-am angajat să dezvoltăm o cultură a învățării continue, în conformitate cu dorința noastră de a oferi acces la educație pentru o viață întreagă — unde partenerii și angajații KPMG își pot consolida în permanență competențele și abilitățile prin intermediul învățării funcționale, etice și accelerate. Concentrată pe excelență, cultura noastră de învățare continuă îi ajută pe oamenii noștri să îmbunătățească experiența oferită clienților, prin dezvoltarea proprie.

Pregătire profesională formală

Progresul tehnologic rapid a făcut ca educația și dobândirea de abilități noi să fie mai importante ca niciodată. Asigurarea oportunităților de învățare și dezvoltare a carierelor pentru oamenii noștri este un pilon-cheie al strategiei KPMG pentru toți angajații la nivel global.

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 aliniate cu profiluri de rol specifice locului de muncă și cu direcțiile de învățare.

Mentoratul 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.

Cultivarea echipelor diverse și calificate

Susținem un mediu de învățare continuă în care partenerii și angajații KPMG contribuie la dezvoltarea capacităților în cadrul echipei, la instruirea altor membri ai echipei și la împărtășirea experiențelor.

Obiectivul “Programului Accelerator” lansat în iunie 2022 este de a se orienta către dezvoltarea generației existente și viitoare de auditori din cadrul KPMG. Este un proiect intern local dedicat facilitării unui ritm accelerat 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 abilitățile interpersonale pentru noii noștri absolvenți și angajații cu experiență, precum și pentru angajații noștri care își continuă cariera la noi.

În 2024 s-a menținut obiectivul programului și s-a făcut o completare la curriculum pentru a include ateliere concepute pentru trei categorii de angajați pe care îi considerăm într-o poziție de tranziție: personal transferat în audit din centrul nostru de servicii, persoane care preiau rolul de lideri de echipă pe misiuni de audit și manageri interimari. Aceste ateliere au fost structurate pentru a răspunde oricăror întrebări sau neclarități cu privire la ce au de făcut pe care le pot avea persoanele din

aceste categorii într-un mediu de discuții deschise care să le faciliteze tranziția la noua poziție.

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 așteptărilor. Abordarea dezvoltării performanței include:

- Profiluri de rol de audit (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);
- Formulare de evaluare standardizate (cu prevederi privind calificativele acordate calității auditului).

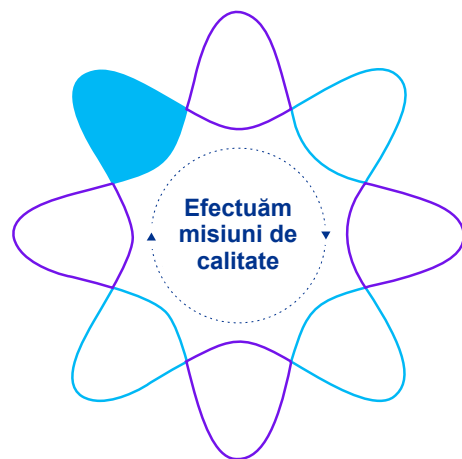
„Open Performance Development” este legat de Valorile KPMG și este conceput pentru a sublinia ceea ce este necesar pentru succes — atât

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 astfel de comportament și competențe, 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 pusă la dispoziție de KPMG International care ne permite să integrăm calitatea auditului în evaluarea performanței și în deciziile privind recompensarea și, de asemenea, să încurajăm consecvența la nivelul întregii organizații globale.

Luăm în considerare indicatori de calitate și conformitate în evaluarea performanței 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.

Cultivarea echipelor diverse și calificate



Asocierea cu clienții și misiunile potrivite

- **Politici globale de acceptare și de continuare a relațiilor cu clientul și a misiunii**
- **Acceptarea clienților și misiunilor potrivite**
- **Gestionarea portofoliului de clienți**

Politici riguroase globale de acceptare și de continuare a misiunilor și a relațiilor cu clienții sunt esențiale pentru a putea oferi servicii profesionale de înaltă calitate.

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

Politicile și procedurile KPMG International la nivel global de acceptare și de continuare a relațiilor cu clientul și a misiunii 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 o misiune specifică.

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

Asocierea cu clienții și misiunile potrivite

Acceptarea clienților și misiunilor potrivite

Evaluarea clientului

Evaluarea noastră despre clientul potențial include o analiză 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 misiunii

O serie de factori sunt luați în considerare atunci când evaluăm fiecare misiune potențială, inclusiv:

- aspecte potențiale legate de independență și conflicte de interese,
- scopul propus și utilizarea livrabililor misiunii,
- perceperea publicului,
- dacă serviciile ar fi lipsite de etică sau incompatibile cu Valorile noastre.

În plus, evaluarea unei misiuni 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 misiunii.

Un client sau o misiune potențială vor fi respinși dacă o problemă potențială legată de independență sau de conflict de interese 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 cu ei și orice proceduri de atenuare care trebuie implementate.

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

Procesul de retragere

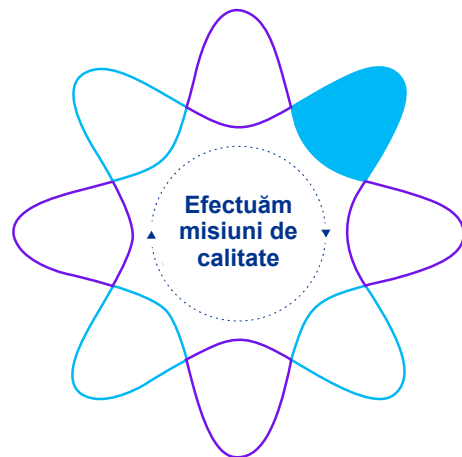
În cazul în care noi ajungem la o concluzie preliminară care indică faptul că trebuie să ne retragem dintr-o misiune sau dintr-o relație cu un client, este necesar să ne consultăm intern și să identificăm responsabilitățile legale, profesionale și de reglementare necesare cu privire la relația respectivă.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

Gestionarea portofoliului de clienți

Noi utilizăm politici și proceduri de supraveghere a volumului de muncă și a disponibilității Partenerilor, Partenerilor Asociați, Directorilor de misiune, a managerilor și a personalului, pentru a le asigura timp suficient pentru a-și îndeplini responsabilitățile.

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

Asocierea cu clienții și misiunile potrivite



Respectarea independenței și a eticii

- **Aționam cu integritate și trăim Valorile noastre**
- **Menținem o mentalitate obiectivă, independentă și etică**
- **Avem toleranță zero pentru mită și corupție**

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

Aționam cu integritate și trăim Valorile noastre

Știm că încrederea se câștigă acționând corect. Ne-am asumat angajamentul de a respecta în cadrul firmei noastre cele mai înalte standarde de comportament personal și profesional în tot ceea ce facem. 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. În cadrul firmei noastre, oferim formare profesională anuală tuturor partenerilor și angajaților cu privire la Codul Global de Conduită, prevenirea mitei și a corupției, precum și conformitatea cu legile, reglementările și standardele profesionale.

Respectarea independenței și a eticii

Cadrul de luare a deciziilor etice al KPMG, CARE (Consideră, Analizează, Răspunde, Evoluează), este centrat pe construirea și consolidarea încrederii și susține Scopul nostru, Valorile noastre și Codul nostru de Conduită. Acest model, aplicat la nivelul întregii organizații, îi ajută pe angajați să ia decizii etice, mai ales în fața unor situații dificile sau dileme morale, și le reamintește că nu trebuie să ia aceste decizii singuri.

CARE

Cadrul pentru luarea deciziilor etice

Consideră
care este problema



Analizează
opțiunile pentru a
remedia situația



Răspunde
cu o decizie



Evoluează
și reflectează



Mentinem o mentalitate obiectivă, independentă și etică

Politicele și procedurile globale de independență ale KPMG International încorporează Codul de etică al IESBA, care vizează domenii precum independența firmei și independența personală, relațiile financiare ale firmei, relațiile de muncă, rotația Partenerilor, Partenerilor Asociați, Directorilor 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 se asigura că orice politici și proceduri locale suplimentare privind independența sunt stabilite și implementate în mod eficace, 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, Partenerilor Asociați, Directorilor KPMG - indiferent de firma membră sau 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 online de respectare a independenței („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 criterii de eșantionare, inclusiv numărul minim de profesioniști care trebuie auditați anual.

Respectarea independenței și a eticii

În perioada financiară încheiată la 30 septembrie 2024, peste 7% din Partenerii, Partenerii Asociați, Directorii și angajații noștri au fost supuși acestor audituri și verificări (inclusiv aproximativ 42% 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 pauză 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 sau 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 listate și fonduri (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 aspectelor de independență 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 și 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.

Alte servicii decât cele de asigurare

Toate firmele KPMG au convenit să respecte, minim, principiile Codului de Etică al IESBA și legile și reglementările aplicabile legate de sfera de cuprindere a serviciilor care pot fi furnizate clienților de audit.

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

Respectarea independenței și a eticii

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 altul decât cel de asigurare (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 care este entitate de interes public 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 care este entitate 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 guvernanta 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 misiunii (EQC), iar dependența de onorariu ar fi făcută publică.

Evitarea conflictelor de interese

Toate firmele și personalul 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 și firmelor KPMG le este interzis să ofere sau să accepte stimulente, inclusiv cadouri și ospitalitate în cadrul relației lor cu clienții de audit sau asigurare, cu excepția cazului în care valoarea este lipsită de importanță.

Încălcarea independenței

Toți membrii personalului KPMG sunt obligați să raporteze o încălcare a independenței către Partenerul responsabil cu etica și independența din cadrul firmei 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 guvernanta cât mai curând posibil, cu excepția cazului în care s-a convenit împreună cu persoanele responsabile cu guvernanta 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 oricăror încălcări.

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 pauză, timp în care acești Parteneri, Parteneri Asociați și Directori sunt restricționați pentru a îndeplini anumite roluri.

Respectarea independenței și a eticii

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 pauză”); Regulile specifice privind rotația firmelor din Regulamentul UE nr. 537/2014 se aplică, de asemenea, în cazul acestor entități (a se vedea litera (c) de mai jos). În urma unei modificări legislative recente din data de 30 octombrie 2024, conform Normei ASF 19/2024, durata maximă a unui mandat de audit este de 5 ani consecutivi și poate fi prelungită cu încă 5 ani (cu excepția fondurilor de pensii private), cu o perioadă de pauză de 4 ani.
- b. Începând cu anul 2023, 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 guvernanta 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 pauză”); Regulile specifice privind rotația

firmelor din Regulamentul 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 nr. 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 pauză”). În urma unei modificări legislative recente, conform Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 137/2024, durata maximă a unui mandat de audit este de 10 ani, fără posibilitatea unei prelungiri ulterioare. Misiunile de audit statutar pentru care contractele au fost încheiate înainte de data intrării în vigoare a acestei ordonanțe de urgență (de exemplu, 3 decembrie 2024), în cadrul cărora au fost furnizate servicii de audit pentru entități de interes public timp de cel puțin 10 ani, pot rămâne valabile până la 31 decembrie 2025.

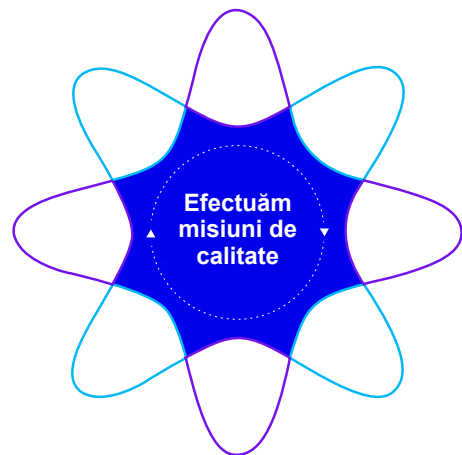
Avem toleranță zero pentru mită și corupție

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](#).

Respectarea independenței și a eticii



Efectuarea de misiuni de calitate

- **Consultarea, atunci când este necesar**
- **Evaluarea critică a probelor de audit, utilizând raționamentul profesional și scepticismul**
- **Îndrumare, pregătire, supervizare și revizuire**
- **Justificarea și documentarea concluziilor în mod corespunzător**

Modul în care este efectuat un audit este la fel de important ca și rezultatul final. Toți membrii personalului 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 și asigurării. În firma noastră, echipele de misiune au obligația de a se consulta în cadrul firmei atunci când apar aspecte dificile sau controversate pe parcursul unei misiuni.

Efectuarea de misiuni de calitate

Pentru a ajuta în acest sens, firma noastră a instituit protocoale pentru consultarea și documentarea aspectelor semnificative, inclusiv proceduri pentru a facilita rezolvarea divergențelor de opinie cu privire la probleme legate de misiune. Manualele de audit, de asigurare și de raportare și de gestionare a riscului ale KPMG includ, de asemenea, consultările specifice 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 organizației KPMG 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 noile tehnologii și inovații 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): Elaborează îndrumări la nivel global pentru a promova consecvența interpretării Standardelor de Contabilitate IFRS și a Standardelor de Prezentare a Sustenabilității IFRS de către firmele KPMG, în vederea asigurării unui răspuns consecvent la problemele emergente de contabilitate și audit.

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 profesională pentru auditorii care lucrează la misiunile de audit efectuate în conformitate cu PCAOB și, acolo unde este posibil, facilitează predarea unor astfel de cursuri de formare.

Resursele de practici profesionale ale firmei membre: Oferă consultare profesioniștilor implicați în misiuni de audit în materie de aspecte tehnice de audit și contabilitate, și 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 subiectului consultării, revizuirea este efectuată numai de DPP local sau atât de DPP local cât și de DPP CEE. DPP ajută, de asemenea, echipele de misiune atunci când există diferențe de opinie fie în cadrul echipelor, fie cu persoana responsabilă cu revizuirea controlului calității misiunii (EQC). Diferențele nerezolvate trebuie să respecte un protocol stabilit de escaladare în vederea soluționării finale.

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 identificate. Luăm în considerare toate probele relevante 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 misiunii de audit. Scepticismul profesional presupune vigilență și o stare de alertă continuă 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.

Efectuarea de misiuni de calitate

Îndrumare, pregătire, supervizare și revizuire

Încorporarea îndrumării, supravegherii și revizuirii continue

Promovăm o cultură de îndrumare ca parte a procesului care permite profesioniștilor noștri să își atingă potențialul la maximum. Principiile de îndrumare sunt integrate în curriculumul de formare profesională în domeniul auditului și susținem un mediu de învățare continuă, în care partenerii și profesioniștii din cadrul KPMG contribuie la consolidarea capacității echipei, prin îndrumare oferită celorlalți membri ai echipei și împărtășirea experienței, prin ghidarea, supravegherea și revizuirea activității acesteia.

Controlul calității misiunii (EQC)

Revizuirea EQC este o parte importantă a abordării noastre privind managementul calității. 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 misiuni care necesită o revizuire a EQC în conformitate cu legile sau reglementările aplicabile și pentru alte misiuni, inclusiv anumite misiuni de asigurare desemnate de RMP sau de coordonatorul departamentului de audit.

O revizuire EQC este o evaluare obiectivă a raționamentelor semnificative efectuate de echipa de misiune și a concluziilor aferente, efectuată de persoana responsabilă cu revizuirea controlului calității misiunii (EQC), și finalizată la data raportului sau înainte de această dată. Evaluarea de către persoana responsabilă cu revizuirea controlului calității misiunii (EQC) a unor raționamente semnificative include o evaluare a analizei efectuate de către echipa de misiune a riscurilor semnificative, inclusiv a riscurilor de fraudă, a răspunsurilor aferente riscurilor și dacă concluziile aferente sunt adecvate. Revizuirea EQC se încheie numai după ce responsabilul pentru EQC s-a asigurat că toate aspectele semnificative pe care le-a ridicat au fost soluționate.

Justificarea și documentarea concluziilor în mod corespunzător

Raportare

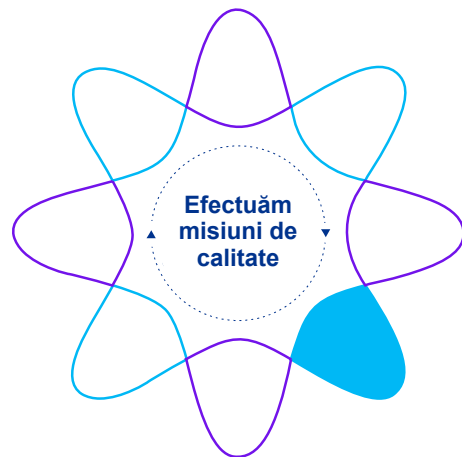
Liderii de misiune își formează opiniile și concluziile aferente misiunilor de audit, asigurare și revizuire pe baza muncii efectuate și a probelor obținute. În pregătirea rapoartelor de audit și asigurare, liderii de misiune au acces la îndrumări detaliate de raportare și asistență tehnică prin consultări cu Departamentul nostru de practici profesionale și/sau Partenerul responsabil cu managementul riscului, în special acolo unde există aspecte semnificative care trebuie raportate utilizatorilor raportului de audit (de

exemplu, o opinie cu rezerve sau includerea unui paragraf „evidențierea unor aspecte” sau „alte aspecte” în opinie).

Documentația în cadrul misiunii

Documentația de audit a firmei noastre este finalizată și asamblată în conformitate cu politica firmei membre KPMG și a 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.

Efectuarea de misiuni de calitate



Evaluarea riscurilor pentru calitate

- **Identificarea riscurilor pentru calitate și implementarea unor răspunsuri eficiente**

Identificarea riscurilor pentru calitate și implementarea unor răspunsuri eficiente

Calitatea serviciilor de audit și asigurare furnizate de KPMG se bazează pe fundamentele SoQM, iar abordarea noastră față de ISQM 1 pune accentul pe consecvența și robustețea controalelor din cadrul proceselor noastre.

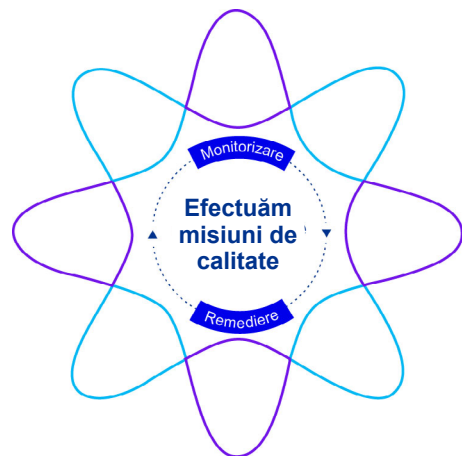
KPMG International efectuează anual un proces iterativ de evaluare a riscurilor (I-RAP) pentru a determina obiectivele și riscurile pentru calitate, punctele de risc în cadrul proceselor și controalele (răspunsuri la aceste riscuri) de referință pe care toate firmele KPMG sunt de acord să le adopte. În recunoașterea faptului că suntem responsabili pentru ca Sistemul nostru de Management al Calității Serviciilor (SoQM) să fie conform cu ISQM 1, KPMG realizează anual propriul I-RAP

pentru a identifica orice obiective pentru calitate, riscuri pentru calitate, puncte de risc în cadrul proceselor sau controale suplimentare specifice evenimentelor și circumstanțelor din cadrul firmei noastre.

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 eficacitatea controalelor SoQM și că obiectivele SoQM au fost atinse.

Evaluarea riscurilor pentru calitate



Monitorizare și remediere

- **Monitorizare riguroasă și măsurarea calității**
- **Obținerea, evaluarea și luarea de măsuri în urma feedback-ului de la părțile interesate**
- **Analiza cauzelor fundamentale (RCA) ale deficiențelor identificate și elaborarea și implementarea planurilor de acțiune pentru 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 misiunile 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 misiunilor de audit 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 amplitudinea testării și a raportării. În firma noastră noi comparăm rezultatele programelor noastre de monitorizare internă cu rezultatele programelor de inspecție externă și luăm măsurile corespunzătoare.

Monitorizare și remediere

Programe interne de monitorizare și conformitate

Firmele KPMG au convenit să utilizeze programe de monitorizare a calității și de conformitate, create de KPMG International 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 misiunile individuale, cât și pentru SoQM.

Programele evaluează:

- Realizarea misiunii 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 eficace 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 misiunilor de audit (QPR);
- Evaluarea globală a calității și conformității KPMG (KQCE);
- Evaluarea globală a calității și conformității (GQ&CR).

Rezultatele 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 misiunilor (QPR)

Programul QPR pentru Audit evaluează nivelul de realizare calitativă a misiunii și identifică oportunitățile de îmbunătățire a calității misiunii.

Abordare bazată pe risc

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

Programul QPR pentru Audit este conceput de către departamentul Global de Management al Calității și Riscului. Efectuăm programul anual QPR în conformitate cu instrucțiunile referitoare la QPR ale KPMG International care promovează consecvența în întreaga organizație KPMG.

Responsabilitatea pentru Programul QPR pentru Audit revine Partenerului responsabil cu Management Riscului din cadrul firmei noastre. Revizuirile sunt supravegheate de un evaluator experimentat și independent din cadrul unei alte firme KPMG. Rezultatele programului QPR pentru Audit sunt raportate către KPMG International.

Evaluări în urma revizuirii calității modului de realizare a misiunilor de audit (QPR)

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

Misiunile de audit selectate pentru revizuire sunt evaluate cu unul din calificativele „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 2024 a acoperit perioada 1 octombrie 2023 - 30 septembrie 2024 și contribuie la susținerea concluziei noastre privind eficacitatea operațională a SoQM-ului nostru la 30 septembrie 2024 și conformitatea cu politicile de management al calității și al riscului.

Programul de Revizuire Globală a calității și conformității (GQCR)

Programul GQCR este un program de monitorizare al KPMG International. Obiectivul programului GQCR este de a evalua conformitatea unei firme cu politicile selectate ale KPMG International,

inclusiv cele referitoare la guvernanță și Sistemul de Management al Calității (SoQM).

Firmele sunt selectate pentru revizuire folosind o abordare bazată pe risc, care ia în considerare o serie de factori, inclusiv condițiile financiare, riscul 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 revizuită.

Monitorizare internă și raportare a programelor de conformitate

Constatările din cadrul programelor de monitorizare și de conformitate sunt transmise specialiștilor 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 misiunilor de audit sunt notificați cu privire la calificativele „Neconform” rezultate în urma QPR în cazul în care sunt relevante pentru misiunile lor de audit 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 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”.

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 Global IFIAR de Lucru pentru Calitatea Auditului (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 globale legate de calitatea auditului.

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

Feedback de la clienți

Solicităm în mod pro-activ feedback de la clienți prin intermediul conversațiilor personale și al sondajelor efectuate de terți pentru a monitoriza satisfacția clienților 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.

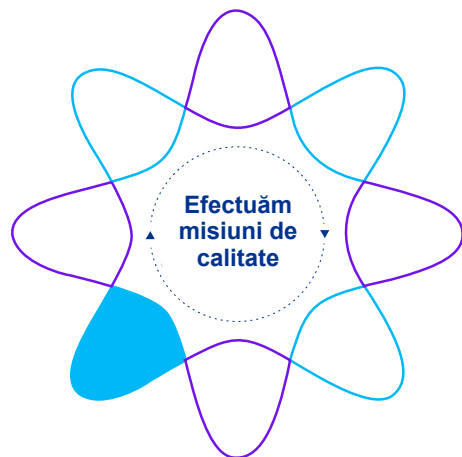
Analiza cauzelor fundamentale (RCA) ale deficiențelor identificate și elaborarea și implementarea planurilor de acțiune pentru remediere

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 severitatea problemelor. Continuăm să ne consolidăm procesul de analiză a cauzelor fundamentale și am conceput Programul RCA în conformitate cu materialele de formare profesională RCA aplicabile global și cu Ghidul RCA al KPMG International.

Elaborăm și implementăm acțiuni de remediere care răspund cauzelor fundamentale identificate ale problemelor de calitate a auditului și monitorizăm ulterior eficacitatea acestor acțiuni. 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.

Monitorizare și remediere



Comunicarea eficientă

- **Furnizarea de informații și menținerea unei comunicări bidirecționale deschise și oneste**
- **Desfășurarea și urmărirea Sondajului global al personalului „Global People Survey”(GPS)**

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

Furnizarea de informații și menținerea unei comunicări bidirecționale deschise și oneste

Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernarea

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

Comunicarea eficientă

Rolul comitetelor de audit este esențial în sprijinirea calității auditului prin supravegherea relației dintre companie și auditor și dezbaterile 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, tot personalul nostru este invitat 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 personalului nostru și obține informații suplimentare despre ceea ce determină angajamentul pentru oamenii din 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.

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 auditului 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.

Informații financiare

Cifra de afaceri totală pentru KPMG Audit SRL pentru exercițiul financiar încheiat la 30 septembrie 2024 a fost de 140,65 milioane 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: 32,48 milioane RON
- ii. venituri din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități: 57,07 milioane RON
- iii. venituri provenite din servicii permise care nu sunt de audit, prestate unor entități care sunt auditate de KPMG Audit SRL: 33,31 milioane RON
- iv. venituri provenite din servicii care nu sunt de audit, prestate altor entități: 17,79 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.

Remunerarea Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor

Toți 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/Partener Asociat/Director, în funcție de mai multe criterii relevante pentru rolul fiecăruia.

Societatea noastră are politici de remunerare a Partenerilor, Partenerilor Asociați și Directorilor care sunt clare, simple și legate de procesul de evaluare a performanței. Aceste politici de remunerare nu permit Partenerilor, Partenerilor Asociați sau 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.

Remunerarea Partenerilor,
Partenerilor Asociați și Directorilor

Acorduri în cadrul rețelei

- **Structura juridică**
- **Responsabilitățile și obligațiile firmelor KPMG**
- **Asigurarea de răspundere civilă profesională**
- **Structura de guvernanță**

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 de asociere, impactul esențial fiind 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.

Fiecare firmă face parte din una dintre cele trei regiuni (America, ASPAC și EMA). Fiecare regiune are un Consiliu Regional format dintr-un președinte regional, un director operațional regional, reprezentanți ai oricăror sub-regiuni și alți membri, după caz. Fiecare Consiliu Regional se concentrează în mod specific pe nevoile firmelor membre din regiunea respectivă și ajută la implementarea politicilor și proceselor KPMG International în cadrul regiunii.

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.

Acorduri în cadrul rețelei

KPMG International și firmele membre KPMG nu sunt un parteneriat global, o singură firmă, o corporație multinațională, o societate mixtă sau într-o relație de principal 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 pagina [Despre Noi](#) a kpmg.com.

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 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 din statele membre ale UE și ale SEE, provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate, au fost de 2,6 miliarde de euro în cursul exercițiului financiar încheiat la 30 septembrie 2024.

Cifrele agregate privind veniturile din auditurile statutare din UE/SEE sunt prezentate în cea mai bună măsură în care poate fi calculată în prezent și sunt convertite la cursul de schimb mediu în vigoare în cele 12 luni încheiate la 30 septembrie 2024.

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 eficientă. 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 (solicitate și oferite), 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.

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 guvernanță

Organele de guvernanță 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 guvernanță a KPMG International pot fi găsite în [Raportul de Transparență al KPMG International](#).

Acorduri în cadrul rețelei

Declarație privind eficacitatea Sistemului de Management al Calității al KPMG Audit SRL la 30 septembrie 2024

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:

- a. 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
- b. rapoartele misiunilor emise de firmă sau de liderii de misiune sunt adecvate în circumstanțele date.

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

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 2024, administratorii KPMG Audit SRL confirmă că sistemul de management al calității oferă firmei asigurarea rezonabilă că obiectivele sistemului de management al calității sunt îndeplinite.

Anexa: 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 2024 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.

Aegon Towarzystwo Ubezpieczen Na Zycie S.A.
Varsovia Sucursala Floresti

Agricover Credit IFN S.A.

Agricover Holding S.A.

AGRO IFN S.A.

CEC Bank S.A.

Chimcomplex S.A. Borzesti

Credit Europe Bank Romania S.A.

Credit Europe Ipotecar IFN S.A.

Digi Romania S.A. (denumită anterior RCS & RDS S.A.)

Deutsche Leasing Romania IFN S.A.

Easy Credit 4 all IFN S.A.

Eurolife FFH Asigurări de Viața S.A.

Eurolife FFH Asigurări Generale

Fondul de Pensii Administrat Privat ARIPI

Fondul de Pensii Facultative STABIL

Generali Romania Asigurare Reasigurare S.A.

Generali Societate de Administrare a Fondurilor de Pensii Private S.A.

Mercedes-Benz Leasing IFN S.A.

NN Asigurari S.A.

OMV Petrom S.A.

Patria Bank S.A.

Patria Credit Institutie Financiara Nebancara S.A.

ProCredit Bank S.A.

RCI Leasing Romania IFN S.A.

Roca Industry HoldingRock1 S.A.

Signal Iduna Asigurare Reasigurare S.A. Signal

Iduna Asigurari S.A.

Societatea de Producere a Energiei Electrice in Hidrocentrale "Hidroelectrica" S.A.

Unicredit Bank S.A.

Unicredit Consumer Financing IFN S.A.

Unicredit Leasing Corporation IFN S.A.

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.

kpmg.ro



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

© 2025 KPMG Audit S.R.L., 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 prin garanții. Toate drepturile rezervate.

Pentru mai multe detalii despre structura organizației globale KPMG va rugăm accesați [About us](#).

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.