



Guvernanta



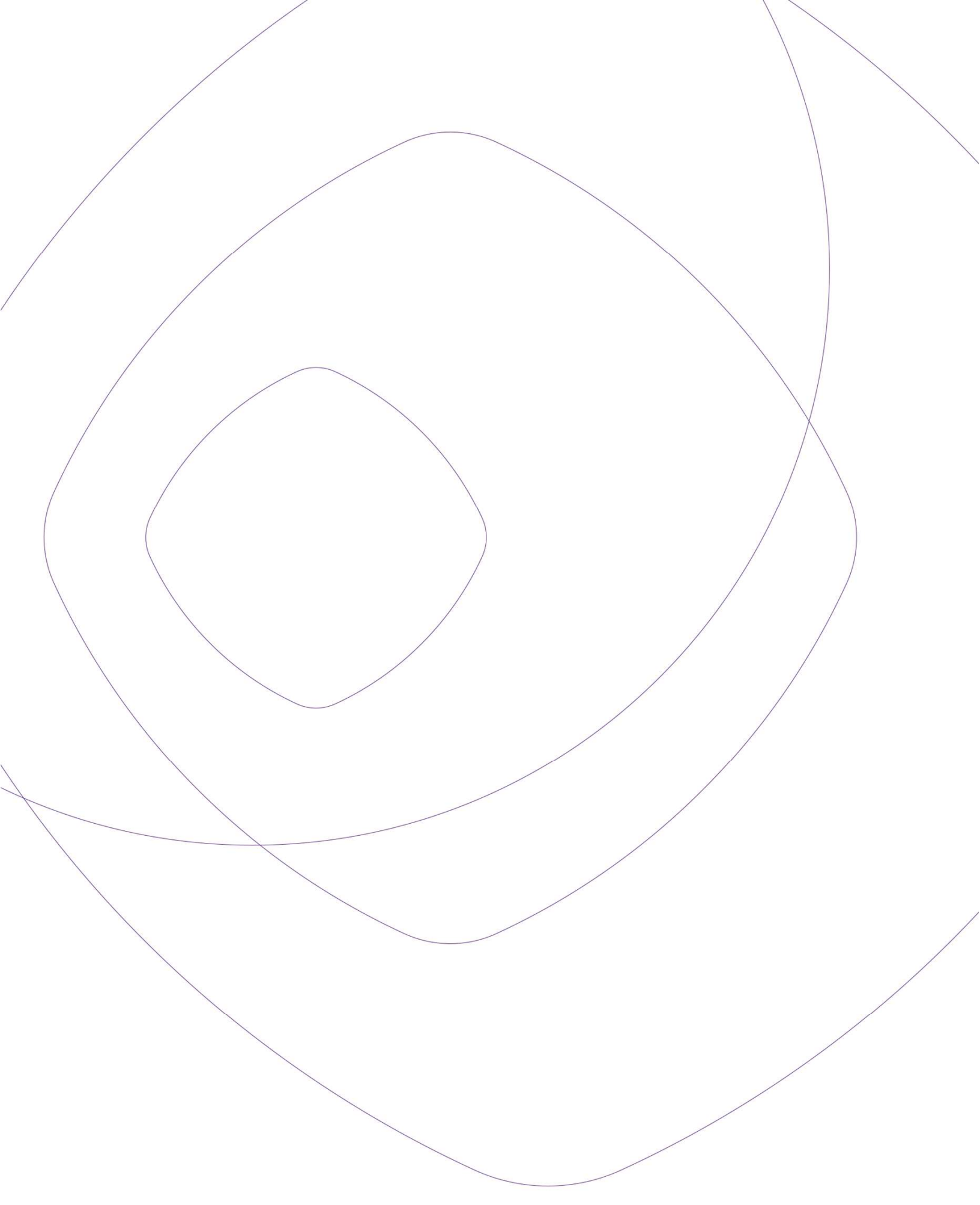
Calitate

Raport de Transparență 2023

Informații pentru anul financiar 01/01/2023 – 31/12/2023

Grant Thornton România | aprilie 2024





Cuprins

Mesaj din partea conducerii Grant Thornton Audit S.R.L.	04
Rețeaua Grant Thornton International Limited	05
Guvernanța și structura managerială internațională	06
Guvernanța și structura managerială în România	10
Managementul riscurilor și independența	11
Furnizarea și evaluarea calității auditului	15
Resurse umane și formarea profesională continuă	20
Responsabilitatea corporativă și dezvoltarea durabilă	21
Informații financiare, entități de interes public, baza remunerației partenerilor	25
Firme de audit din UE/SEE	26
Anexa 1 - Declarație privind sistemele de control intern al calității	27

Grant Thornton Audit S.R.L.

Str. Barbu Văcărescu nr. 313 – 315,
Etaj 5, Sector 2, București
020272
T +40 21 32 02 328
F +40 21 32 02 327

Mesaj din partea conducerii Grant Thornton Audit S.R.L.

În cele ce urmează vă prezentăm raportul de transparență Grant Thornton Audit S.R.L. 2023, raport care a fost elaborat în scopul aplicării cerințelor legale prevăzute de Legea nr. 162/2017 privind Auditul Statutar și de Regulamentului (UE) nr. 537/2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și modul în care înțelegem importanța calității unui audit.

Grant Thornton Audit S.R.L. publică acest raport de transparență anual pentru a vă oferi o imagine de ansamblu asupra modului în care conduce activitatea sa, structura organizațională, importanța pe care o acordă integrității, abordarea și sistemele de control al calității din cadrul firmei, modul în care aplică prevederile legale incidente.

Toate informațiile furnizate în acest raport se referă la situația Societății la data de 31 decembrie 2023.

Datorită modului de lucru unic și diferit pe care Grant Thornton Audit S.R.L. îl are cu clienții săi în ceea ce privește realizarea auditului, bazat pe competențe tehnice solide, face ca activitatea pe care o desfășoară să ajute clienții săi să-și îmbunătățească continuu și să înțeleagă procesele și deciziile de business pe care le iau.

Pentru a construi o afacere durabilă în timp, ne asigurăm ca elementul cheie în activitatea pe care o desfășurăm la Grant Thornton Audit S.R.L. este calitatea. Calitatea este modul în care noi câștigăm încrederea clienților noștri.

Acest raport de transparență demonstrează că Grant Thornton Audit S.R.L. este o organizație cu un impact major în piața serviciilor profesionale de audit și contabilitate din România, venind cu o perspectivă diferită de lucru în relația cu clienții, bazată pe profesionalism, competență și inovație, abordare menită să asigure și să pună în valoare potențialul de dezvoltare al clienților.



Administrator

Alexandros Emmanouilidis

Grant Thornton Audit S.R.L.

Rețeaua Grant Thornton International Limited (GTIL)

Grant Thornton Audit S.R.L. este o firmă membră a Grant Thornton International Ltd (GTIL) din 2010 și are toate drepturile și obligațiile care decurg din această relație.

Grant Thornton International Limited (GTIL) este una dintre cele mai importante organizații mondiale formată din firme membre independente care oferă servicii de audit, taxe și consultanță. Firmele membre ale rețelei, prin intermediul unei game largi de servicii, prestează asistență entităților cotate și necotate, precum și entităților din sectorul public. Peste 73.000 de angajați, din aproximativ 150 de firme membre, împărtășesc obiectivul comun de a crea o identitate distinctă pe piață prin prestarea de servicii cu valoare adăugată ridicată.

GTIL este o organizație internațională non-profit și nu furnizează servicii în nume propriu sau în orice alt nume. Este o entitate organizată ca o societate privată cu răspundere limitată, fără a încorpora acțiuni din Anglia și Țara Galilor în capitalul său social.

Obiectivul GTIL este de a facilita firmelor sale membre furnizarea de servicii de înaltă calitate, pentru a răspunde cât mai eficient nevoilor clienților actuali și potențiali de pe piețele lor principale.

Fiecare firmă membră a GTIL este o entitate separată. Firmele membre nu fac parte din parteneriatul internațional și nici nu sunt parteneri legali între ele și nici nu sunt responsabile pentru serviciile sau activitățile celeilalte. Fiecare firmă membră are o conducere autonomă și se ocupă de chestiunile sale administrative la nivel local. Multe dintre firmele membre folosesc numele Grant Thornton, fie în mod exclusiv, fie încorporat în denumirile lor naționale de practică.

Firmele membre sunt obligate să se conformeze analizelor intensive de calitate și altor analize efectuate de GTIL pentru a se asigura că acestea adoptă politici și metodologii comune. Personalul firmelor membre nu are voie să dețină niciun interes direct sau indirect care ar încălca principiile profesionale și de independență ale GTIL.

Fast facts*



>73.000
angajați



7,2 mld \$
Cifra de afaceri



150
firme membre



27
centre de afaceri
internaționale

* Mai multe informații sunt disponibile pe site-ul oficial al Grant Thornton International Ltd: www.grantthornton.global



Guvernanța și structura managerială internațională

Consiliul de administrație

Consiliul de administrație (CA) este autoritatea principală și supremă în cadrul GTIL. Directorii CA sunt aleși din rândul firmelor membre ale rețelei globale și gestionează organizația în numele acestora.

Consiliul de administrație este format din directorul general al GTIL, directorii generali ai celor mai mari firme membre Grant Thornton și directorii generali aleși de la alte firme membre Grant Thornton care nu se numără printre cele mai mari. Consiliul de administrație urmărește un echilibru rezonabil de reprezentare din diferite zone geografice, inclusiv de pe piețele în curs de dezvoltare.

Printre responsabilitățile consiliului se numără aprobarea direcției strategice și a politicilor Grant Thornton, stabilite de directorul general (CEO), Peter Bodin, și evaluarea performanțelor lui Peter Bodin. De asemenea, consiliul are dreptul de a numi și, dacă este necesar, de a exclude o firmă membră, la recomandarea directorului general.

Responsabilitățile consiliului includ:

- aprobarea direcției strategice globale și a politicilor rețelei;
- supravegherea punerii în aplicare a strategiei globale;
- supravegherea chestiunilor legate de firmele membre (inclusiv aprobarea noilor firme membre, suspendarea drepturilor unei firme membre sau excluderea unei firme membre);
- numirea și stabilirea remunerației președintelui Consiliului;
- numirea, evaluarea performanțelor și stabilirea remunerației directorului general;
- aprobarea bugetului și a onorariilor firmelor membre;
- supravegherea sănătății financiare a GTIL;
- supravegherea managementului riscului global al întreprinderii ;
- supravegherea aspectelor generale de guvernanță, cum ar fi componența și performanța Consiliului;
- supravegherea strategiei tehnologice și de inovare.

Membrii Consiliului de administrație

- **Judith Sprieser, Președinte CA și membru independent**
- **Peter Bodin, CEO**
- **Nathalie Boyer, Canada**
- **Robert Dambo, Franța**
- **Slavco Filipcev, Macedonia de Nord**
- **Ramón Galcerán, Spania**
- **Martin Geh, membru independent**
- **Malcolm A Gomersall, Regatul Unit**
- **Greg Keith, Australia**
- **Kevin Ladner, Canada**
- **Li Huiqi, China**
- **Daniel Maranhão, Brazil**
- **Ngozi Ogwo, Nigeria**
- **Seth Siegel, United States**
- **Stephen Tennant, Ireland**
- **Florence Tondou-Mélique, membru independent**
- **Heike Wieland-Blöse, Germania**

Președintele Consiliului de administrație

Președintele consiliului de administrație (președintele) are un rol proactiv, concentrându-se pe faptul că trebuie să se asigure de funcționarea consiliului de administrație ca un grup coordonat în sprijinul directorului general.

Judith Sprieser a fost numită președinte începând cu 1 ianuarie 2020, pentru un mandat de trei ani, și a fost numită din nou pentru un al doilea mandat de președinte începând cu 1 ianuarie 2023, pentru un mandat de doi ani. Judith este primul președinte independent al GTIL. Rolul președintelui este esențial pentru crearea condițiilor necesare pentru un consiliu de administrație extrem de eficient, axat pe dezvoltarea strategică globală a rețelei Grant Thornton.

Membrii independenți ai Consiliului de administrație

Membrii independenți ai consiliului de administrație aduc o perspectivă valoroasă din punct de vedere comercial în cadrul dezbaterilor consiliului de administrație, contribuie la profilul rețelei și sporesc transparența consiliului de administrație.

Membrii independenți ai consiliului de administrație sprijină responsabilitățile de interes public ale rețelei și atitudinea acestora față de calitate, gestionarea riscurilor și guvernanță, precum și eficiența rețelei în realizarea obiectivelor sale strategice. GTIL dispune de procese pentru a se asigura că numirea membrilor independenți ai consiliului de administrație și serviciile continue ale acestora sunt conforme cu normele de independență relevante

În prezent, GTIL are trei membri independenți în Consiliul de Administrație, reprezentând numărul maxim permis, conform documentelor noastre guvernamentale.

Comisiile permanente

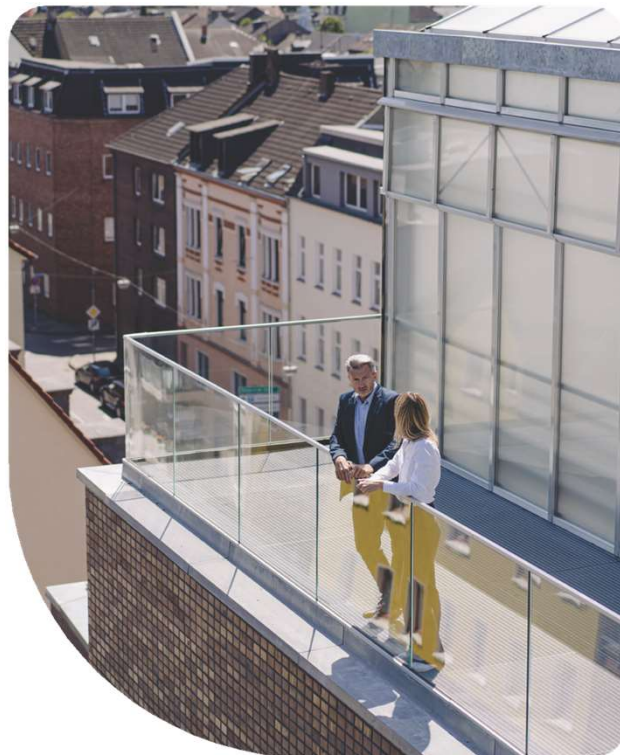
Există șapte comisii permanente cu autoritate și competențe în anumite domenii, delegate de consiliul de administrație:

Comisia de guvernare: asigură funcționarea și supravegherea eficientă și eficace a structurilor de conducere și a performanțelor GTIL.

Comisia de strategie: oferă consultanță cu privire la dezvoltarea, alinierea și executarea strategiei globale.

Comisia de audit și buget: supraveghează bugetul GTIL și procesele de audit pentru a asigura executarea cu succes a strategiei globale și respectarea responsabilităților fiduciare ale GTIL.

Comisia pentru gestionarea anumitor aspecte legate de firmele membre: analizează și decide cu privire la soluționarea recomandărilor formulate de echipa de conducere globală (GLT) cu privire la aspectele legate de firmele membre. Printre aspectele luate în considerare se numără încetarea activității firmelor membre, tratarea plângerilor și modificările propuse la normele și acordurile care afectează în mod semnificativ firmele membre.



Comisia de gestionare a riscurilor întreprinderii: are responsabilitatea de a asigura menținerea unui cadru adecvat de gestionare a riscurilor întreprinderii pentru GTIL și firmele membre ale acesteia.

Comisia pentru tehnologie și inovație: reglementează și supraveghează strategia globală de tehnologie și inovație a Grant Thornton și se asigură că proiectele globale de tehnologie și inovație sunt alinate cu obiectivele comerciale ale Grant Thornton.

Comisia de compensare a directorului general: îndeplinește responsabilitățile Consiliului de administrație în ceea ce privește evaluarea anuală a performanței și remunerarea corespunzătoare a directorului general, adoptarea politicilor care reglementează remunerarea și performanța directorului general și supravegherea planurilor de dezvoltare a directorului general.

Utilizarea comisiilor permanente permite o îndeplinire mai eficientă și mai eficace a responsabilităților consiliului și implică și alte persoane în activitățile consiliului. Fiecare comisie permanentă este prezidată de un membru al consiliului de administrație, iar componența sa include, dar nu se limitează la membrii consiliului de administrație

Directorul general la nivel mondial

Directorul general este numit de consiliul de administrație pentru un mandat inițial de până la cinci ani, care poate fi reînnoit o singură dată pentru o perioadă suplimentară de până la trei ani. În 2017, Consiliul de administrație l-a numit pe Peter Bodin, fostul director general al firmei membre suedeze, în funcția de director general al GTIL pentru un mandat de cinci ani, începând cu 1 ianuarie 2018, și a fost numit din nou pentru a-și prelungi mandatul până la 31 decembrie 2025.

Directorul general este responsabil pentru conducerea GTIL. Rolul directorului general include dezvoltarea și recomandarea priorităților strategice globale pentru ratificarea de către consiliul de administrație, împreună cu supravegherea executării acestor priorități. Directorul general are responsabilitatea de a numi echipa de conducere globală (GLT), sub rezerva acordului Consiliului de administrație.

GLT îl asistă pe directorul general în punerea în aplicare a strategiei globale. Directorul general colaborează îndeaproape cu GLT în menținerea politicilor și procedurilor globale, inclusiv a celor care reglementează activitatea internațională pentru liniile de servicii de asigurare, impozitare și consultanță.

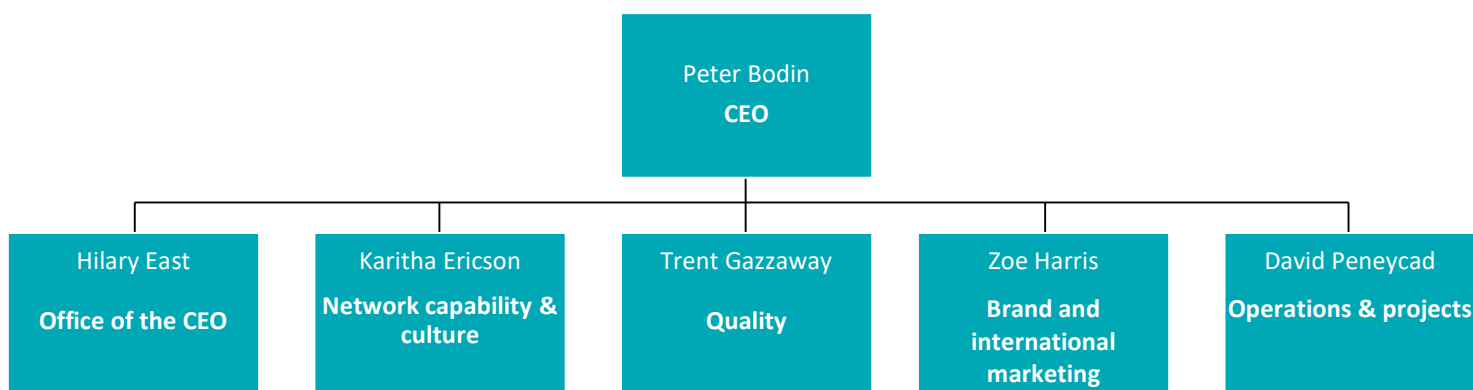
Echipa globală de leadership

Echipa globală de leadership dezvoltă și conduce executarea strategiei globale și este prezidată de directorul general. Este un grup de administrare cu normă întreagă, dedicat conducerii organizației globale în executarea cu succes a strategiei. Pe lângă linia de servicii și domeniile de dezvoltare globală pe care le conduc, membrii echipei au, de asemenea, responsabilități funcționale și regionale.

Un rol esențial al GLT este acela de a lucra cu firmele membre pentru a impulsiona punerea în aplicare a strategiei globale a GTIL. Viziunea noastră este de a fi cunoscuți ca principal consilier de afaceri pentru organizațiile dinamice, prin deblocarea potențialului de creștere al angajaților noștri, al clienților noștri și al comunităților noastre.

Ne pasă de munca pe care o facem pentru clienți, de impactul pe care îl avem în societate și de modul în care tratăm oamenii. Și, în calitate de profesioniști dedicați, munca și influența noastră creează încredere și integritate pe piețele în care lucrăm. Contribuim la crearea unor medii comerciale și sociale care să permită succesul și creșterea pe termen lung a întreprinderilor și în care oamenii să se dezvolte. Facem acest lucru pentru că ne angajăm să modelăm o economie vibrantă

Echipa globală de leadership



“Go Beyond” - strategia rețelei pentru 2025:

În timp ce lumea își continuă evoluția și procesul de adaptare, la fel face și Grant Thornton o dată cu lansarea unei noi strategii a rețelei sale pentru următorii cinci ani și care ne va duce până în 2025. Strategia rețelei noastre de firme, “Go Beyond”, a fost concepută pentru a crește și proteja rețeaua Grant Thornton, acordând atenție sporită gestionării riscurilor și calității, alături de extinderea capacităților strategice și a culturii internaționale a rețelei. Viziunea noastră este "să fim cea mai apreciată rețea din profesie" și acest lucru ghidează tot ceea ce facem.

Strategia stabilește modul în care Grant Thornton își va atinge viziunea și identifică acțiunile pe care Grant Thornton le va întreprinde, inclusiv focalizare pe creșterea și protejarea afacerii noastre internaționale. Tot ceea ce facem va fi aliniat pentru atingerea acestui obiectiv și ne vom asigura că avem infrastructura de bază pentru a îl aduce la îndeplinire.

Strategia rețelei noastre este o schimbare direcționată către o mai bună aliniere la metodologii comune, învățare, platforme tehnologice și cultură. Aceasta va ghida direcția rețelei noastre globale până în 2025, pe măsură ce lucrăm pentru a îmbunătăți continuu sustenabilitatea și incluziunea propriilor noastre operațiuni și tindem către un impact pozitiv asupra clienților, oamenilor, piețelor și comunităților în care ne desfășurăm activitatea.

Noul nostru brand “Go Beyond” a fost, de asemenea, lansat în 2021 pentru a sprijini strategia rețelei, astfel încât să putem oferi o experiență diferită oamenilor și clienților noștri, să dezvoltăm afaceri internaționale și să atragem talentele potrivite în întreaga lume.

Strategia noastră globală pentru 2025 se concentrează pe Go Beyond prin:



Capabilități strategice



Managementul riscului și calitatea



Cultura

Capacități strategice

Obiectiv: Asigurarea unei creșteri sustenabile prin creșterea afacerilor internaționale; o recunoaștere mai puternică a mărcii; o capacitate mai mare; o experiență excepțională pentru clienții internaționali; și prin dezvoltarea liderilor cu o mentalitate globală.

Managementul riscului și calitatea

Obiectiv: Asigurarea unei creșteri durabile prin creșterea calității reale și percepute și prin atenuarea riscului de rețea.

Cultură

Obiectiv: Să asigure o creștere durabilă prin crearea unei culturi de rețea adaptabilă, agilă, colaborativă și antreprenorială; și prin crearea unor medii de lucru diverse, sigure și incluzive.

Guvernanța și structura managerială în România

Grant Thornton Audit S.R.L. publică acest raport de transparență anual pentru a prezenta modul în care conduce activitatea desfășurată, structura organizațională, importanța pe care o acordă integrității, abordarea și sistemele de control al calității din cadrul societății, modul în care aplică prevederile Legii nr. 162/2017 privind Auditul Statutar și Regulamentul (UE) nr. 537/2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și modul în care înțelege importanța calității unui audit.

În acest raport, ne referim la noi înșine ca fiind "Grant Thornton Audit", "Grant Thornton România", "noi", "nouă" sau "al nostru".

Grant Thornton România include și celelalte firme membre ale GTIL din România:

- Grant Thornton S.R.L.
- Grant Thornton Tax S.R.L.
- Grant Thornton Consulting S.R.L.

Toate informațiile furnizate în acest raport se referă la situația Societății la data de 31 decembrie 2023.

Descrierea structurii juridice și a acționarilor firmei de audit

Grant Thornton Audit este o societate cu răspundere limitată, înregistrată în România în 2010, ce furnizează servicii de audit pentru o mare varietate de organizații din sectorul public și privat.

Grant Thornton Audit are sediul în București, sector 2, Strada Barbu Văcărescu nr. 313 – 315, etaj 5, fiind înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J40/10484/2010, având cod de înregistrare fiscală RO 27651515.

Calitatea de auditor persoană juridică este atestată prin autorizația nr. 1015, eliberată de Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR) la data de 26.11.2010 și este autorizată de Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS).

Grant Thornton Audit are capital integral privat și este deținută de 3 asociați:

- Emmanouilidis Alexandros – 62 de părți sociale
- Bride Stephane - 46 de părți sociale
- Bride Olesea – 12 părți sociale

Descrierea structurii de guvernanță a firmei de audit

Grant Thornton Audit este condusă de 2 administratori:

- Emmanouilidis Alexandros
- Bride Stephane

Administratorii lucrează separat, dl. Bride Stephane având puteri depline pe care le poate exercita independent, și dl. Emmanouilidis Alexandros având puteri limitate și drept de semnătură doar împreună cu celălalt administrator, în conformitate cu Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată și cu prevederile Actului Constitutiv al Societății.

Structura de conducere a societății de audit este parte componentă a structurii de conducere a grupului de firme din România a rețelei Grant Thornton, fiind următoarea:

- **Stephane Bride**, CEO, Partener Consultanță în Afaceri
- **Alexandros Emmanouilidis**, Partener Audit
- **Claudia Rapan**, Partener Audit
- **Iulian Dragomir**, Partener Audit
- **Olesea Bride**, Partener Soluții de Afaceri (Grant Thornton S.R.L.)
- **Lidia Duțu-Cârstea**, Partener Taxe (Grant Thornton Tax S.R.L.)
- **Cristina Tudor**, Consultant Juridic



Managementul riscurilor și independența

Managementul riscurilor

Gestionarea și reducerea riscurilor în cadrul organizației reprezintă o parte integrantă a implementării strategiei Grant Thornton. Comitetul de conducere al societății identifică riscurile prezente în strategie, iar ulterior elaborează politici și proceduri care ajută la mitigarea și la integrarea procesului de gestionare a acestor riscuri în fiecare dintre funcțiile interne ale departamentelor, precum și în colaborarea cu partenerii și personalul societății pentru a asista și susține implementarea politicilor și procedurilor de gestionare a riscurilor. Societatea a înființat grupuri de lucru din sfera de business și de risc pentru abordarea riscurilor ce afectează funcțiile acesteia.

Ariile acoperite de politicile și procedurile de management al riscului includ: independența, acceptarea clientului, reacceptarea clientului, procedurile de combatere a spălării banilor (AML/KYC) și conformitate GDPR.

Riscurile profesionale sunt monitorizate cu sprijin operațional din partea funcției de management al riscurilor sub conducerea comitetului de management. În aceste responsabilități sunt incluse:

- Punerea în aplicare a politicilor și procedurilor de îndrumare, în conformitate cu politicile și procedurile GTIL, pe care toți cei din cadrul Grant Thornton Audit trebuie să le respecte. Printre acestea se numără:
 - menținerea independenței și obiectivității;
 - stabilirea de standarde minime pentru acceptarea și continuarea relațiilor comerciale cu clientul.
- Dezvoltarea programelor de instruire care acoperă elementele menționate mai sus;
- Implementarea și utilizarea metodologiei de audit GTIL LEAP;
- Asistență în utilizarea instrumentelor software de audit, cum ar fi LEAP, Voyager și IDEA;
- Oferirea de îndrumări privind activitățile de audit specifice, atunci când este cazul;
- Supravegherea și planificarea instruirii adecvate pentru activitățile de audit;
- Stabilirea, menținerea și monitorizarea unui sistem eficient de control al calității la nivelul societății;

- Menținerea și dezvoltarea soluțiilor tehnologice în vederea îmbunătățirii și eficientizării procedurilor menționate mai sus.

Grant Thornton Audit este responsabilă pentru implementarea, comunicarea, respectarea și monitorizarea respectării politicilor și procedurilor locale și globale privind furnizarea de servicii profesionale.

Sistemul de control al calității serviciilor de audit include principii, politici și proceduri pe care societatea le urmează în abordarea fiecăruia dintre următoarele elemente:

- Responsabilitățile conducerii privind calitatea, în cadrul societății;
- Cerințe privind etica;
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu entitățile auditate și a activităților specifice;
- Resurse umane;
- Performanța serviciilor;
- Monitorizarea.

Securitatea cibernetică

Unul dintre riscurile semnificative cu care se confruntă profesia este riscul unui incident de securitate cibernetică. În 2017, am implementat un program global continuu de securitate cibernetică pentru a atenua expunerea rețelei la amenințările cibernetică printr-o abordare integrată a departamentelor juridic, de risc, IT și conformitate. Planul din 2017 a introdus standarde minime de securitate cibernetică pe care toate societățile membre trebuie să le respecte. Astăzi, programul de securitate cibernetică include monitorizarea globală a conformității, informații privind riscurile externe și măsurile de răspuns la incidentele de securitate cibernetică, necesare protejării permanente a rețelei și respectării condițiilor impuse de GTIL. Programul GCCR (Global Cybersecurity Compliance Review) oferit de GTIL este una dintre activitățile de protecție direcționate Firmelor Membre pentru a gestiona riscul amenințărilor la adresa securității cibernetică. Echipa GCCR ce a fost condusă de profesioniști independenți în asigurarea IT în conformitate cu procedurile dezvoltate de GTIL, a revizuit în 2023 programul de securitate cibernetică al Grant Thornton România și a confirmat că societatea respectă standardele GTIL de securitate cibernetică. Această revizuire are loc anual.

Politici de independență, îndrumare și instruire

Grant Thornton Audit a adoptat și implementat politicile și procedurile globale GTIL, menite să protejeze independența și să identifice circumstanțele care ar putea genera un conflict de interese. Politicile și procedurile noastre de independență se bazează pe standardele de independență ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), promulgată în Codul de etică internațională pentru contabili (IESBA), Codul de etică pentru profesioniștii contabili (Cod), în conformitate cu reglementările locale, cu respectarea sistemului de independență globală (GIS) GTIL și a proceselor de verificare a relațiilor internaționale. Aceste politici includ toate cerințele de independență emise de ASPAAS și CAFR. Grant Thornton Audit monitorizează respectarea acestor politici. Aceste politici și proceduri acoperă domenii cum ar fi independența firmei, independența personală, relațiile post-angajare, rotația partenerilor, și aprobarea serviciilor de audit și non-audit. Creșterea reglementărilor, standardelor și volumului tot mai mare de servicii furnizate clienților de către Grant Thornton Audit face ca respectarea cerințelor de independență să fie o prioritate. Creșterea reglementărilor și standardelor și a volumului tot mai mare de servicii furnizate clienților de către Grant Thornton Audit a făcut ca respectarea cerințelor de independență să fie o prioritate. O echipă locală de independență ne ajută să înțelegem și să punem în aplicare aceste cerințe.

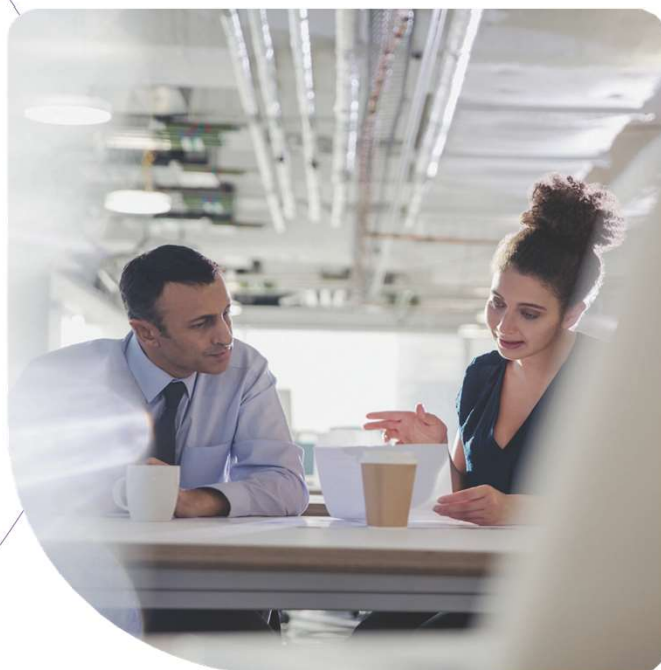
Unui partener i se atribuie responsabilitatea de a supraveghea chestiunile legate de independență, inclusiv furnizarea de instruire și obținerea de confirmări anuale privind respectarea politicilor de independență. O echipă locală de independență îi ajută pe profesioniștii noștri să înțeleagă și să pună în aplicare aceste cerințe.

Responsabilitățile echipei locale de independență includ :

- Asigurarea respectării politicilor privind cerințele de etică și independență locale și ale IESBA;
- Proceduri pentru crearea și menținerea de informații corecte în scopuri de conformitate;

- Menținerea și asigurarea existenței unei liste actualizate de conflicte GTIL;
- Inițierea și furnizarea răspunsurilor în cadrul procesului de verificare a relațiilor internaționale, conceput pentru a oferi o asigurare rezonabilă că serviciile non-audit nu sunt furnizate clientului de audit al unei firme membre sau al unui afiliat al acesteia, fără consultarea corespunzătoare cu partenerul de audit al clientului.

Grant Thornton România utilizează un instrument automat de verificare a relațiilor globale care facilitează pregătirea, comunicarea și clarificarea fluxului de lucru pentru solicitările de verificare a relațiilor internaționale. Acesta oferă o platformă robustă și include procese sistematice de evaluare a potențialelor amenințări la adresa independenței sau a conflictelor de interese identificate în timpul proceselor de acceptare a clientului.



Sistemul global de independență (GIS)

Evitarea existenței unor conflicte de interese față de un client de audit sau față de un afiliat al acestuia, prevăzută de reglementările privitoare la independență, este o cerință-cheie în menținerea independenței firmelor membre și a echipelor angajate în furnizarea serviciilor pentru clienți. Pe măsură ce numărul entităților listate auditate de firmele membre Grant Thornton crește, în mod inerent crește și riscul de amenințări asupra independenței cauzate de încălcarea neintenționată a regulilor privind interesele financiare. Pentru gestionarea acestui risc Grant Thornton Audit folosește un sistem automat de urmărire a acestuia (GIS). Acesta a fost conceput în scopul prevenirii și identificării unor eventuale încălcări ale reglementărilor.

GIS identifică entitățile în care sunt interzise interesele financiare. Aceste informații sunt puse la dispoziția întregului personal din toate firmele membre. GIS detectează încălcări prin furnizarea unei metode electronice de înregistrare a holdingurilor financiare și automatizarea identificării și soluționării conflictelor. Firmele membre, partenerii, managerii care lucrează cu clienții, soții, soțiile, echivalenții acestora și persoanele aflate în întreținere trebuie să păstreze o evidență a intereselor lor financiare în GIS. Acesta oferă un mecanism menit să ajute la stabilirea, pe baza faptelor și a circumstanțelor, dacă este compatibilă deținerea unui interes financiar. În cazul în care deținerea unui interes financiar nu este compatibilă, acesta va fi înlăturat.

La 30 Septembrie 2023, a fost efectuată o confirmare internă a respectării independenței de către profesioniștii societății, procedura efectuată anual, iar până la 30 noiembrie 2023 a fost finalizată o testare internă și controlul conformității independenței pentru profesioniștii selectați.

Sistemul de relații globale (GRS)

Sistemul de relații globale (GRS) oferă o platformă robustă pentru identificarea și evaluarea potențialelor amenințări la adresa independenței sau a conflictelor de interese ca parte a procesului de acceptare a clientului.



Comisia de gestionare a riscurilor în ceea ce privește calitatea (QRMC)

Societatea are o comisie de gestionare a riscurilor în ceea ce privește calitatea, iar aceasta are următoarele responsabilități:

- realizarea și monitorizarea procesului de evaluare a riscului firmei, inclusiv determinarea obiectivelor de calitate și actualizarea ulterioară a acestora;
- identificarea și prioritizarea riscurilor;
- elaborarea de răspunsuri adecvate pentru a aborda riscurile evaluate;
- crearea matricelor de risc aferente componentelor sistemului de management de calitate;

Componența QRMC este stabilită de către președinte, sub rezerva aprobării unei evaluări anuale de către directorul general.

Directorul general delegă responsabilitățile operaționale ale sistemului de management al calității al firmei către:

- QRMC;
- Șeful departamentului de risc;
- Liderul în controlul calității;
- Liderul de etică;
- Liderul în monitorizarea calității;
- Șeful departament IT.

Rotația partenerilor cheie și a profesioniștilor

Grant Thornton Audit a implementat proceduri pentru a asigura respectarea cerințelor, inclusiv normele privind rotația auditorilor, în conformitate cu Legea nr. 162 din 6 iulie 2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și situațiilor financiare anuale consolidate.

Grant Thornton Audit trebuie să rotească partenerii cheie de audit după ce a furnizat servicii fie în calitate de partener de angajament, de responsabil de control al calității angajamentului, fie de alt partener de audit, sau o combinație a acestora, asupra clienților de interes public, după o perioadă de 7 ani. Un partener cheie de audit poate rămâne în acest rol până la un an suplimentar în circumstanțe în care, din cauza evenimentelor neprevăzute, rotația necesară nu a fost posibilă, adică din cauza unei boli grave a partenerului de angajament prevăzut.

Codul IESBA prevede o astfel de rotație individuală după perioada predefinită de 7 ani, astfel partenerul să nu participe la echipa care efectuează auditul ca:

- Partener de angajament până la o perioadă suplimentară de 5 ani;
- Responsabil de control al calității angajamentului până la o perioadă suplimentară de 3 ani;

- Partenerul principal de audit, altul decât în rolul de partener de angajament, sau de responsabil al controlului calității misiunii, până la o perioadă suplimentară de 2 ani.

Regulamentul privind auditul UE prevede că rotația pentru partenerii cheie de audit din UE să fie de 7 ani, urmată de o perioadă de absență de 3 ani.

Dacă un client de audit devine o entitate de interes public, Codul IESBA trebuie aplicat retroactiv ca și cum clientul respectiv a fost întotdeauna o entitate de interes public. Jurisdicția aplicabilă filialelor străine trebuie să fie luată în considerare, pe lângă cele de mai sus, atunci când se iau în considerare politicile de rotație aplicabile clientului.

Furnizarea și evaluarea calității auditului

Grant Thornton Audit consideră calitatea auditului un element esențial al activității sale

Grant Thornton Audit folosește resursele, suportul și instrumentele oferite de Grant Thornton International pentru a furniza constant audituri de înaltă calitate. Printre acestea se numără:

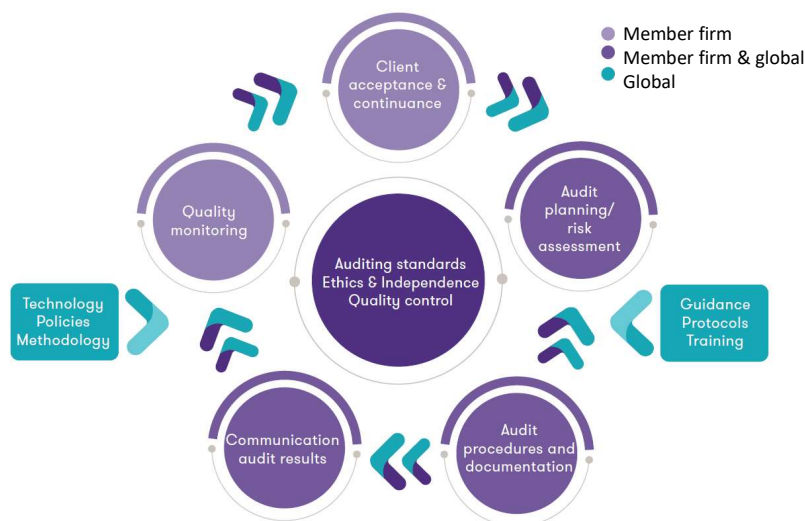
- **Acceptarea și continuarea clientului:** proceduri și procese bine stabilite care să asigure acceptarea doar a clienților de înaltă calitate;
- **Metodologie și tehnologie:** o metodologie de audit care respectă Standardele internaționale de Audit (ISA) și e compatibilă cu software-ul de ultimă generație. Această metodologie e susținută de angajamentul de a rămâne în topul industriei prin investiții în curs de desfășurare;
- **Suport în relație cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS):** protocoale care permit echipei locale să se consulte cu echipa globală specializată IFRS, care oferă instruire și îndrumare firmelor membre;
- **Monitorizarea calității auditului:** există o echipă globală dedicată monitorizării, care verifică periodic calitatea auditului efectuat de firmele membre;
- **Training de audit:** profesioniștii Grant Thornton România este obligat să urmeze programe de instruire concepute la nivel mondial, precum seria de competențe ISA, curs online în trei părți, care include sesiuni ținute față în față, în cadrul cărora se discută despre IFRS și metodologia de audit și independență. Astfel, firma și profesioniștii noștri beneficiază de instruire constantă;
- **Relația cu autoritățile de reglementare:** Grant Thornton România menține relații deschise și constructive cu autoritățile de reglementare și sprijină reglementarea eficientă și independentă a misiunilor de audit;
- **Comitetul de coordonare pentru calitatea auditului:** Grant Thornton Romania face parte dintr-un comitet de coordonare al cărui obiectiv este acela de a spori calitatea și de a crește nivelul de consecvență în cadrul rețelei globale.

Acceptarea și continuitatea clienților

Acceptarea și continuarea colaborării cu clienții potriviți este fundamentală pentru Grant Thornton Audit în vederea furnizării de audituri de înaltă calitate. Atingerea excelenței profesionale înseamnă acceptarea și păstrarea de clienți care împărtășesc obiectivele Grant Thornton de calitate și integritate. Procedurile noastre de acceptare/reacceptare a clienților sunt integrate cu politicile și procedurile elaborate de Grant Thornton International. Procedurile furnizează societății noastre informații pentru a decide dacă entitatea îndeplinește sau nu standardele de integritate și dacă firma membră are capacitatea de a efectua un audit de înaltă calitate.

Politica de acceptare și reacceptare a unei misiuni de audit este o parte importantă a procesului de acceptare și reacceptare. Misiunile sunt considerate esențiale atunci când au caracteristici care îndeplinesc criteriile specificate. Această politică impune transmiterea angajamentelor care îndeplinesc criteriile pentru a fi considerate esențiale (KAA) unui comitet internațional de revizuire spre examinare.

Global Client Acceptance/continuance procedure



Metodologie și tehnologie de audit

Grant Thornton se află în curs de implementare a unei metodologii revizuite de audit și a unui set de instrumente cunoscut sub numele de Leading Effective Audit Practice (LEAP). Metodologia LEAP este adaptată de fiecare firmă membră conform cerințelor de jurisdicție și reglementare locale. Deținerea unei metodologii globale permite societății Grant Thornton Audit să desfășoare audituri de înaltă calitate și să aplice o abordare consecventă la nivelul organizațiilor multinaționale. Metodologia LEAP este în mod clar legată de Standardele internaționale de audit (ISA) și începe cu o evaluare a riscurilor conform principiului ierarhic descendent, pentru a facilita desfășurarea corespunzătoare și eficientă a auditului. Evaluarea riscurilor începe cu înțelegerea entității și a mediului acesteia, inclusiv controlul intern. Această înțelegere îi permite auditorului să efectueze o evaluare adecvată a riscurilor, pe baza principiului ierarhic descendent, concentrată la nivelul contului, și să conceapă măsuri relevante ce pot fi luate în relație cu riscul identificat. Fiecare măsură este adaptată riscurilor specifice fiecărui client în parte. Instrumentul LEAP:

- include îndrumări specifice pentru asistarea auditorilor cu aplicarea metodologiei de audit;
- oferă flexibilitate și scalabilitate pentru a efectua audituri de toate tipurile și dimensiunile;
- permite adaptarea rapidă la modificările de reglementare;
- permite auditorilor să efectueze audituri de înaltă calitate într-un mod mai eficient;
- oferă auditorilor capacitatea de a furniza clienților informații mai practice cu privire la activitatea și operațiunile desfășurate.

Interfața cu utilizatorul a instrumentului a fost concepută în funcție de feedback-ul vast oferit de auditori pe parcursul procesului de proiectare și dezvoltare. Programele globale de învățare concepute pentru a sprijini însușirea cunoștințelor despre LEAP de către auditori includ seria de competențe ISA, seria de competențe metodologice, seria de competențe la folosirea instrumentului și simularea Audit 360.

Seria de competențe ISA, care reprezintă o condiție obligatorie pentru asimilarea altor cunoștințe, include diferite module online, axate în principal pe standardele profesionale. Această serie se pliază pe orice tip de metodologie.

Pe parcursul procesului de implementare, firmele membre vor continua să folosească suita de instrumente Voyager, până când acestea vor fi incluse în LEAP.



Suport pentru standardele internaționale de raportare financiară (IFRS)

Grant Thornton Audit este susținută zilnic de o echipă IFRS globală, care este responsabilă pentru promovarea unei aplicații consecvente de înaltă calitate a IFRS la nivelul întregii rețele. Un grup de interpretări IFRS și un grup de lucru cu instrumente financiare și un grup de lucru pentru asigurări (format din experți IFRS de la firmele membre) oferă consultanță, îndrumare și sprijin echipelor locale.

Comitetul de management a alocat un expert tehnic IFRS local, care este calificat în mod corespunzător și are toate cunoștințele necesare. Personalul firmei este obligat să se consulte intern sau extern cu echipa tehnică IFRS. Profesioniștii au acces la resurse IFRS globale, cum ar fi:

- Serviciul Help Desk IFRS;
- Resurse de învățare IFRS;
- Listele de verificare IFRS și lista de verificare a rapoartelor intermediare IFRS;
- Publicare extinsă de îndrumare tehnică, buletine informative și alte instrumente și resurse la nivel intern și extern;
- Acces la platforma globală Grant Thornton Connect, LearnConnect, echipa tehnică IFRS.

Manual de management al calității

Procedurile noastre privind etica și controlul calității sunt expuse în Manualul de management al calității (QMM). Manualul cuprinde politici și proceduri care respectă standardele emise de Federația Internațională a Contabililor și CAFR, inclusiv:

- Standardul internațional privind managementul calității (ISQM) 1: Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuiți ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe ;
- Standardul internațional de audit 220: Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare;
- Codul de etică al IESBA pentru profesioniștii contabili.

Sistemul de control al calității este conceput pentru a oferi managementului o asigurare rezonabilă că un angajament de audit este realizat în conformitate cu standardele profesionale aplicabile și cu politicile și procedurile globale Grant Thornton International.

Monitorizarea calității auditului

Grant Thornton România este obligată să respecte un sistem de control al calității care să cuprindă cel puțin următoarele standarde impuse de comitetele de stabilire a standardelor Federației Internaționale a Contabililor (IFAC):

- Standardul Internațional privind Managementul Calității 1 (ISQM1)
- Standardul Internațional de Audit 220: managementul calității pentru auditul informațiilor financiare istorice
- Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili.

Sistemul de control al calității implementat de Grant Thornton România este conceput pentru a oferi GTIL și managementului național siguranța necesară cu privire la faptul că misiunile de audit sunt efectuate în conformitate cu standardele profesionale aplicabile și cu politicile și procedurile globale.



Grant Thornton România a pus în funcțiune sisteme de management al calității concepute și implementate în conformitate cu ISQM 1. Pentru a facilita adoptarea unor astfel de practici, Grant Thornton România a primit șabloane care includ ghiduri, programe de lucru, formulare și exemple de rapoarte care au fost concepute după standardele ISQM1.

Grant Thornton Assessment and Review (GTAR) reprezintă o parte-cheie a structurii globale de calitate GTIL. Acesta a fost mecanismul principal pentru evaluarea calității firmelor membre timp de mulți ani și s-a dovedit eficient în identificarea deficiențelor proceselor firmelor membre și la sprijinirea firmelor membre în vederea îmbunătățirii standardelor de calitate și gestionării riscurilor. Fiecare firmă membră este obligată să accepte evaluarea sistemului său de control al calității cel puțin o dată la trei ani.

Monitorizarea globală ajută la consolidarea cerinței care impune ca firmele membre să adopte un proces eficient pentru a se asigura că persoanele potrivite folosesc instrumentele potrivite pentru a aplica metodologia în moduri adecvate. Începând cu 2018, procesul GTAR a fost extins pentru a include angajamente fiscale și de consultanță, pe lângă audit.

O echipă specializată este responsabilă de gestionarea acestui program. GTAR-urile sunt coordonate de un membru al echipei globale de calitate GTIL și includ o echipă de parteneri și manageri independenți, calificați și cu experiență, din firmele membre, supervizați de directorul global de asigurare a calității. Echipa globală de asigurare a calității, în colaborare cu partenerii firmelor membre, evaluează calitatea și conformitatea firmelor interesate să adere la rețea.

Atunci când GTAR identifică o deficiență, firma membră trebuie să abordeze chestiunea respectivă într-o perioadă rezonabilă, prin elaborarea unui plan de acțiune concentrat pe rezolvarea problemelor constatate și pe depunerea documentației corespunzătoare. În unele cazuri au loc vizite suplimentare la firma membră sau evaluări la distanță pentru a urmări progresul firmei în ceea ce privește luarea măsurilor necesare. Echipa globală de monitorizare a calității monitorizează îndeaproape progresul firmelor membre cu privire la acordarea atenției cuvenite deficiențelor constatate în cadrul evaluării.

Monitorizarea globală a calității identifică aspectele riscante, iar firmelor membre li se oferă posibilitatea de a îmbunătăți calitatea și li se oferă sprijin din partea rețelei.

Cu toate acestea, dacă firmele membre nu îmbunătățesc calitatea, GTIL va lua măsuri corective acolo unde este cazul. De exemplu, o serie de firme membre au fost excluse din rețeaua globală în ultimii ani din cauza calității slabe.

Programul GTAR își propune să protejeze marca și reputația rețelei Grant Thornton și a firmelor membre, ajută la menținerea unor standarde ridicate în rețea și oferă măsuri de protecție pentru lucrările recomandate, prin promovarea unor standarde comune înalte, precum și la protejarea intereselor investitorilor. Prin intermediul rețelei globale intranet, reprezentanții desemnați ai firmelor membre au acces la rapoartele GTAR care oferă o procedură generală de evaluare și includ o descriere a deficiențelor semnificative sau a punctelor slabe ale sistemelor de control al calității unei firme specifice.

Data ultimei verificări a calității auditului

Grant Thornton Audit a fost supusă GTAR în 2022. Rapoartele de revizuire au fost necalificate și nu s-au identificat deficiențe semnificative în sistemele de control al calității sau în angajamentele de audit revizuite. În prezent firma este revizuită periodic pentru conformitatea privind securitate cibernetică globală (GCCR).

Ultimul control de calitate al Grant Thornton Audit a fost realizat de CAFR în februarie 2022 pentru activitatea desfășurată în 2020. Firma a fost notată cu cel mai mare scor, fiind respectate toate cerințele.

Cooperarea cu autoritățile de reglementare

Grant Thornton Audit menține relații deschise și constructive cu autoritățile de reglementare și sprijină reglementarea eficientă și independentă a profesiei de audit. Arătăm activ acest lucru prin contribuțiile noastre la dezbaterile publice pe probleme majore ale industriei și participarea la schimbările care afectează activitatea noastră.

Profesia de auditor este strict reglementată, așa cum este și cazul României. ASPAAS și CAFR sunt organizațiile care monitorizează calitatea auditurilor statutare și ale altor audituri specifice furnizate de membrii săi. Autoritățile de supraveghere efectuează verificări în conformitate cu legea.

Grant Thornton Audit este înregistrată ca membru autorizat al CAFR și în registrul ASPAAS, putând furniza servicii de audit și asigurare în conformitate cu standardele naționale și internaționale.

Grant Thornton Audit este, de asemenea, certificată de CAFR pentru a furniza servicii de audit pentru proiectele finanțate din Fonduri Europene, având 2 persoane care au obținut certificări pentru auditul Fondurilor Europene.

Grant Thornton Audit este recunoscută de Asociația Contabililor Autorizați Autorizați („ACCA”) ca angajator aprobat datorită standardelor de înaltă calitate și condițiilor de învățare oferite pentru dezvoltarea profesioniștilor săi.

Grant Thornton Audit este certificată de SRAC și IQ-Net pentru respectarea standardelor de calitate și de mediu în conformitate cu Sistemul de management al calității ISO 9001: 2008 și Sistemul de management al mediului ISO 140001: 2004. În plus, Grant Thornton Audit, a fost certificată cu ISO/IEC 27001:2013, care este un standard internațional ce specifică cerințele pentru un Sistem de Management al Securității Informației (ISMS).

Comitetul de gestionare a calității și a riscurilor

Comitetul de gestionare a calității și a riscurilor a fost înființat în conformitate cu cerințele GTIL și cu scopul de a asigura independența și calitatea înaltă a misiunilor de audit furnizate de companie.

Comitetul de gestionare a calității și a riscurilor are următoarele responsabilități:

- desfășurarea și monitorizarea procesului de evaluare a riscurilor firmei, inclusiv determinarea obiectivelor de calitate și actualizarea ulterioară a acestora;
- identificarea și prioritizarea riscurilor;
- elaborarea unor răspunsuri adecvate pentru riscurile evaluate;
- crearea matricelor de risc aferente componentelor sistemului de management de calitate ;
- actualizarea matricelor de riscuri și răspunsuri privind calitatea pentru deficiențele identificate

Printre responsabilitățile principale ale comitetului de gestionare a calității și a riscurilor se regăsesc:

- adoptarea de politici în conformitate cu legislația și standardele profesionale aplicabile;
- aplicarea unor proceduri adecvate pentru identificarea, evaluarea și gestionarea riscurilor aferente punerii în aplicare a strategiei corporative;
- managementul riscului în general, cu scopul de a minimiza riscurile profesionale și comerciale generate de serviciile prestate clienților societății;
- pregătirea, actualizarea și comunicarea politicilor și procedurilor de calitate ale companiei către personalul companiei;
- asigurarea conformității Societății în materie de etică profesională, în conformitate cu Codul de etică al Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA) al IFAC, cu regulamentele europene și cu legislația în vigoare privind auditul statutar;
- informarea și formarea personalului prin seminarii, prezentări, consultări și instrucțiuni (alerte) cu privire la Codul de etică și deontologie și la modificările aduse legislației și cadrului de reglementare.

Comitetul de gestionare a calității și a riscurilor, ca parte a atribuțiilor sale, informează Comitetul de conducere cu privire la cazurile de nerespectare a politicilor de calitate și prezintă planuri de acțiune specifice pentru a elimina astfel de incidente și pentru a îmbunătăți calitatea serviciilor.

Resurse umane și formarea profesională continuă

Fiind o societate ce oferă servicii profesionale de audit, calitatea este piatra de temelie a tuturor lucrurilor pe care le facem.

Esențial pentru succesul nostru în realizarea și menținerea standardelor noastre de calitate, este important ca procesele noastre de management al oamenilor prin componentele de recrutare, dezvoltare, formare și gestionare a oamenilor să susțină acest obiectiv.

Echipa noastră de resurse umane și formare profesională funcționează și este dedicată unui cadru care promovează:

- găsirea celei mai bune persoane pentru fiecare post;
- instruirea noilor angajați pentru a se asigura că sunt conștienți de importanța culturii și valorilor firmei;
- dezvoltarea și păstrarea talentelor-cheie;
- o cultură de învățare continuă și dezvoltare profesională prin procesul nostru de management al performanței;
- un accent pe obținerea expertizei tehnice și a excelenței.

Angajarea persoanelor potrivite pentru afacerea noastră este esențială și pentru aceasta avem o echipă dedicată pentru găsirea de resurse umane al cărei obiectiv principal este de a furniza cea mai bună persoană disponibilă pentru rolurile din cadrul firmei. Acest proces este susținut prin politica noastră de recrutare și selecție care se aplică în întreaga companie.

În prima zi în firmă, fiecare nou membru al personalului participă la o instruire formală de inducție care acoperă o serie de subiecte, inclusiv o imagine de ansamblu a principalelor politici în domeniul resurselor umane, conștientizarea sănătății și siguranței, sistemul nostru de management al practicilor și o imagine de ansamblu asupra sistemelor noastre IT.

Aceasta este susținută de linia serviciilor de audit care oferă apoi fiecărui nou angajat instruire la locul de muncă și sisteme de instruire aferente. Instruirea și dezvoltarea oamenilor noștri sunt esențiale pentru succesul afacerii noastre și capacitatea noastră de a ne asigura că este asigurată o calitate de înalt nivel pe toate liniile noastre de servicii.



Filozofia noastră de dezvoltare se bazează nu numai pe pregătirea formală, ci și pe învățarea la locul de muncă și pe niveluri semnificative de coaching de zi cu zi.

Oferim oamenilor noștri un mediu de învățare continuă precum și instrumente și resurse pentru a-și atinge potențialul, pentru a crea un mediu propice campionilor.

Grant Thornton Audit susține angajamentul pentru dezvoltarea continuă a oamenilor săi și este o resursă excelentă care permite întregului personal să își dezvolte și să-și optimizeze atât abilitățile tehnice, cât și cele de afaceri. Cadrul nostru de competențe oferă o cale clară pentru progresul individual al carierei, iar portofoliul nostru de cursuri de dezvoltare a talentelor, care este derivat din aceste competențe, asigură accesul întregului personal la pregătirea care le va susține progresul și avansarea în carieră.

Toți auditorii înregistrați din firmă își mențin calificarea profesională continuă printr-un mix de cursuri educaționale interne și externe.

Programul de educație continuă este format atât în cadrul sesiunilor de pregătire convenite în rețeaua Grant Thornton, cât și din formarea externă oferită de furnizorii autorizați/certificați.

Anumite cursuri sunt obligatorii, iar altele opționale, oferind posibilitatea de a personaliza programul de învățare.

Educația continuă este, de asemenea, un factor luat în considerare pentru evaluarea anuală a personalului din audit.

Responsabilitatea corporativă și Dezvoltarea durabilă

Grant Thornton încorporează principiile responsabilității corporative în filosofia sa de afaceri, încercând să își desfășoare operațiunile într-un cadru etic distinct, încurajând colaborarea cu comunitatea mai largă în care își desfășoară activitatea.

Angajamentul Companiei decurge din viziunea, valorile și devotamentul său față de standardele și inițiativele de responsabilitate socială corporativă și sustenabilitate.

Elementele cheie ale culturii organizaționale Grant Thornton sunt responsabilitățile, parteneriatele, dezvoltarea și prosperitatea oamenilor săi, împreună cu căutarea constantă a inovației, apariția de noi idei și atingerea unor obiective clar definite.

În fiecare zi, Grant Thornton împărtășește cu clienții săi cele mai mari puncte forte, abilitățile, cunoștințele și talentele oamenilor săi, investind în același timp în dezvoltarea continuă a acestora, precum și în sprijinul întreprinderilor mici și micro. Compania acordă o importanță egală impactului său social, întrucât Grant Thornton este pe deplin conștient de efectul operațiunilor sale asupra mediului economic, natural și social, implementând diverse acțiuni.

Ne concentrăm pe funcționarea și dezvoltarea responsabilă.

Principiile dezvoltării durabile determină strategia de afaceri a Companiei.

În special, Compania:

- operează în mod responsabil pe piață prin furnizarea de servicii cu valoare adăugată clienților săi și selectează furnizorii aplicând criterii nu doar cantitative, ci și calitative;
- recunoaște Capitalul Uman drept unul dintre cei mai importanți factori pentru succesul său în afaceri prin aplicarea unor sisteme moderne de management și oferirea de oportunități de dezvoltare personală și profesională prin programe de formare specializată și alte acțiuni;



- urmărește transparența și asigură funcționarea etică prin implementarea unui sistem de guvernare corporativă;
- încearcă să-și minimizeze amprenta asupra mediului prin întreprinderea de acțiuni relevante pentru economisirea energiei și a apei, implementând în același timp practici de reciclare;
- colaborează cu și sprijină diverse grupuri sociale prin implicare activă și contribuții voluntare din partea oamenilor săi.

Cultura și viziunea noastră

Grant Thornton pune un accent deosebit pe operațiunile eficiente. Viziunea și cultura noastră sunt principalele pârghii pentru atingerea obiectivelor de afaceri și pentru a răspunde așteptărilor părților interesate. În acest context, compania elaborează, de asemenea, un plan de acțiune specific și stabilește obiective anuale.

Viziune: Să devenim consultanți de top pentru cele mai dinamice organizații la nivel global, ajutând clienții noștri să își deblocheze potențialul de creștere.

Cultură: Grant Thornton se distinge prin cultura transparenței, unde oamenii noștri fac diferența. Suntem dedicați valorilor noastre globale (CLEARR):

COLABORARE

Cere ajutor, oferă ajutor.

Lucram bine împreună.

LEADERSHIP

Ai curaj și inspiră-i pe alții.

Ne provocăm reciproc pentru a fi cea mai bună versiune a noastră.

EXCELENȚĂ

Găsește o cale mai bună de fiecare dată.

Nu ne complăcem niciodată.

AGILITATE

Gândim în perspectivă și acționăm rapid.

Prosperăm în schimbare.

RESPECT

Ascultăm și înțelegem, suntem corecți.

Creăm relații sincere.

RESPONSABILITATE

Ne folosim influența cu înțelepciune.

Ne asumăm acțiunile.

CLEARR

Contribuția noastră la Obiectivele globale ale ONU pentru dezvoltare durabilă

Angajamentul Grant Thornton este ca Societatea să rămână fidelă valorilor sale și să sprijine companiile dinamice să își deblocheze potențialul de creștere. În același timp, ne desfășurăm operațiunile zilnice ghidându-ne după viziunea și cultura noastră pentru a crea valoare adăugată pentru toate părțile interesate. În acest context, având în vedere valorile noastre, am elaborat și adoptat Politica de responsabilitate corporativă și dezvoltare durabilă, ghidată de standardele internaționale și de cele mai bune practici. Compania se angajează să respecte cele 10 principii ale Pactului Global al Națiunilor Unite (UNGC) și cele 17 Obiective Globale pentru Dezvoltare Durabilă (SDG).



Adoptarea celor 10 principii ale Pactului global ONU

Pactul global al ONU cere companiilor să adopte, să sprijine și să pună în aplicare, în sfera lor de influență, un set de valori fundamentale în domeniul drepturilor omului, al standardelor de muncă, al mediului și al luptei împotriva corupției:

Principii*	Politici și Acțiuni	Sisteme și Proceduri
A. DREPTURILE OMULUI		
Principiile 1 și 2	- Reguli actualizate ale procedurilor interne; - Codul de conduită; - Politica de denunțare a neregulilor; - Violența și hărțuirea la locul de muncă; - Politica de prevenție și de reacție; - Semnarea Cartei privind diversitatea pentru întreprinderi.	Compania asigură respectarea drepturilor omului și oferă oportunități egale de angajare. Grant Thornton ia toate măsurile necesare pentru a proteja drepturile omului proclamate la nivel internațional și nu acceptă nicio discriminare. În plus, Grant Thornton aplică proceduri relevante, bazate pe 100 de criterii nediscriminatorii (cum ar fi produsele și performanța) în materie de recrutare, remunerare și promovare. Aceste criterii nu sunt legate de nicio formă de discriminare pe criterii de sex, naționalitate, vârstă, stare civilă și alte caracteristici. Prin semnarea Cartei Diversității, Grant Thornton își menține angajamentul de a asigura un mediu de lucru cu șanse egale, care să respecte diversitatea angajaților săi, să promoveze și să pună în valoare caracteristicile unice ale fiecărui individ, să combată toate formele de discriminare și să ofere angajaților informații și cursuri de formare adecvate cu privire la aspecte legate de diversitate și incluziune.
B. MUNCĂ		
Principiile 3,4,5 și 6	- Reglementări interne; - Codul de conduită; - Politica de denunțare a neregulilor; - Violența și hărțuirea la locul de muncă; - Politica de prevenție și reacție; - Formare profesională; - Politica de gestionare a performanțelor; - Politica de sănătate și securitate; - Politica de dezvoltare a angajaților; - Politica de remunerare și beneficii; - Politica de protecție Covid-19; - Politica privind concediile anuale și speciale.	În Grant Thornton, mediul de respect reciproc, cooperare și lucru în echipă este consolidat la fiecare nivel și ierarhie. Pe lângă respectarea legislației muncii relevante, adoptăm cele mai bune practici în toate aspectele politicii noastre de angajare. Scopul nostru este de a susține o cultură corporativă caracterizată prin egalitatea de șanse, dezvoltarea competențelor și formarea continuă, și atingerea obiectivelor angajaților. În ceea ce privește recrutarea, remunerarea, beneficiile, promovările și aspectele legate de formare, aplicăm proceduri specifice bazate pe criterii lipsite de orice formă de discriminare, întrucât ne angajăm să promovăm toate drepturile omului și ale muncii. De asemenea, încurajăm comunicarea și dialogul deschis între conducere și angajați, precum și între angajați.

*Principiile din Pactul Global al ONU

Principii*	Politici și Acțiuni	Sisteme și Proceduri
C. MEDIU		
Principiile 7,8 și 9	Reglementări interne	Prioritatea noastră este de a sensibiliza opinia publică cu privire la combaterea schimbărilor climatice și la impactul pe care activitatea economică modernă îl are asupra mediului natural. Deoarece compania noastră are o pondere limitată asupra mediului natural, activitățile noastre interne s-au concentrat pe reducerea consumului de energie. Firmele Grant Thornton sunt, de asemenea, implicate în furnizarea de servicii de raportare și asigurare ESG, pentru a ajuta membrii comunității noastre să își îndeplinească obligațiile ESG.
D. ANTICORUPȚIE		
Principiul 10	- Regulamente interne; - Politica anti-corupție, - Manualul de management al calității (QMM).	Pentru Grant Thornton, promovarea transparenței și combaterea sistematică a corupției sunt aspecte fundamentale ale inițiativelor sale operaționale.

*Principiile din Pactul Global al ONU

Informații financiare

Entități de interes public

Baza remunerației partenerilor

Prezentare conform art. 13 alin. 2 lit. (f), (i) și (k) pct. (i)-(iv), din Regulamentul UE privind activitatea de audit

Servicii de audit	2023 Venituri totale (RON.000)
(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;	2.092
(ii) Venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități;	2.572
(iii) Venituri provenite din servicii permise care nu sunt de audit, prestate unor entități care sunt auditate de auditorul statutar sau de firma de audit; și	11
(iv) Veniturile provenite din servicii care nu sunt de audit, prestate altor entități.	-

* Veniturile din auditurile statutare aferente anului 2023 cuprind și avansurile primite de la clienți pentru serviciile de audit ale căror rapoarte vor fi emise în 2024.

Baza remunerației partenerilor

Partenerii asociați sunt remunerați pe bază de:

- Salariu; și
- participarea la profitul firmei.

Partenerii salariați primesc:

- salariu.

Entități de interes public

Entități de interes public (EIP UE) pentru care Grant Thornton Audit S.R.L a efectuat audituri statutare în cursul exercițiului financiar 2023:

- Business Microcredit IFN S.A.;
- Finopro IFN S.A.;
- ONTOPAY IFN S.A.

Firme de audit din UE/SEE

Prezentare conform art. 13 alin. 2 lit. (b) pct. (iv) din Regulamentul UE privind activitatea de audit:

Cifra de afaceri totală obținută de firmele membre de audit ale rețelei (UE/SEE): 621 mil.* USD (aproximativ 20% din veniturile globale obținute din activitățile de audit, acestea totalizând 3,2 miliarde USD).

Prezentare în conformitate cu art. 13 alin. 2 lit. (b) pct. (ii)-(iv) din Regulamentul UE privind activitatea de audit:

Stat membru UE/SEE	Denumirea firmei de audit	Stat membru UE/SEE	Denumirea firmei de audit
Austria	Grant Thornton Austria GmbH	Ungaria	Grant Thornton Audit Kft
Austria	Grant Thornton ALPEN-ADRIA Wirtschaftsprüfung GmbH	Islanda	Grant Thornton endurskoðun ehf
Belgia	Grant Thornton Bedrijfsrevisoren CVBA	Irlanda	Grant Thornton
Bulgaria	Grant Thornton OOD	Irlanda	Grant Thornton (NI) LLP
Croația	Grant Thornton revizija d.o.o.	Italia	Ria Grant Thornton S.p.A.
Cipru	Grant Thornton (Cyprus) Ltd	Letonia	Grant Thornton Baltic Audit SIA
Republica Cehă	Grant Thornton Audit s.r.o.	Liechtenstein	Grant Thornton AG, Schaan
Danemarca	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab	Lituania	Grant Thornton Baltic UAB
Estonia	Grant Thornton Baltic OÜ	Luxembourg	Grant Thornton Audit & Assurance
Finlanda	Revico Grant Thorton Oy	Malta	Grant Thornton Malta
Finlanda	Idman Vilen Grant Thornton Oy	Olanda	Grant Thornton Accountants en Adviseurs BV
Finlanda	Advico Finland Oy	Norvegia	Grant Thornton Revisjon AS
Franța	Grant Thornton SAS	Polonia	Grant Thornton Frąckowiak PSA
Franța	AEG Finances Audit Expertise Gestion SAS	Polonia	Grant Thornton Polska PSA
Franța	IGEC SAS	Portugalia	Grant Thornton & Associados, SROC,Lda
Franța	Tuillet Audit SAS	România	Grant Thornton Audit SRL
Franța	Grant Thornton Audit SAS	Republica Slovacă	Grant Thornton Audit, s.r.o
Franța	Carib Audit & Conseil	Slovenia	Grant Thornton Audit d.o.o.
Germania	Grant Thornton AG	Spania	Grant Thornton, S.L.P.
Germania	WPG Wohnungswirtschaftliche Prüfungs- und Treuhand GmbH	Suedia	Grant Thornton Sweden AB
Grecia	Grant Thornton SA		

* Toate informațiile au fost colectate din sondajul anual al firmelor membre Grant Thornton la nivel mondial. Detaliile sunt corecte la data de 30 septembrie 2023.

Anexa 1 - Declarație privind sistemele de control intern al calității

Societatea a efectuat o analiză a eficienței sistemelor internaționale de control al calității pe parcursul anului și a luat în considerare:

- constatările obținute de inspecțiile anterioare;
- rapoartele GTIL cu privire la sistemele de control al calității ale firmei; și
- constatările serviciului de audit intern al firmei privind funcționarea sistemelor de management al calității și gestionare a riscurilor.

Sistemele interne de control al calității sunt concepute pentru gestionarea riscului și nu pentru eliminarea riscului privind realizarea obiectivelor de afaceri, ori în cazul controalelor financiare, riscului de denaturare a situațiilor noastre financiare.

Analiza nu a identificat deficiențe sau slăbiciuni în activitatea desfășurată și prin urmare, nu este necesară nicio acțiune suplimentară.

Pe baza analizei, Comitetul de management și-a îndeplinit obiectivele privitoare la sistemele interne de control al calității, acestea funcționând în mod eficient, respectând toate reglementările în vigoare, asigurând o bază solidă pentru îndeplinirea activităților de audit la standardele de calitate impuse Grant Thornton Audit S.R.L.



Alexandros Emmanouilidis
Grant Thornton Audit S.R.L.



© 2024 Toate drepturile rezervate Grant Thornton Romania

Trimiterile la „Grant Thornton” se referă la brandul sub care operează toate firmele membre Grant Thornton sau, după caz, la una sau mai multe dintre firmele membre, în funcție de context.

Grant Thornton International Ltd. (GTIL) și firmele membre nu reprezintă un parteneriat internațional. GTIL și fiecare firmă membră reprezintă entități juridice separate. Serviciile sunt furnizate independent de către fiecare firmă membră, acestea nefiind responsabile de activitățile sau de serviciile furnizate de celelalte firme membre. GTIL nu furnizează servicii clienților. GTIL și firmele membre nu sunt dependente, neavând obligații una față de alta și nu sunt răspunzătoare pentru acțiunile sau omisiunile uneia față de alta