



Raport de Transparență

Informații pentru anul financiar încheiat la 31.12.2025

Aprilie 2026

Prezentul Raport de transparență este întocmit de Grant Thornton Audit S.R.L. în conformitate cu cerințele aplicabile prevăzute de Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar și de Regulamentul (UE) nr. 537/2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public.

Raportul are ca scop furnizarea unei imagini de ansamblu asupra structurii de guvernanță, sistemului de management al calității, politicilor de independență și activităților de audit desfășurate. Grant Thornton Audit S.R.L. este membră a rețelei internaționale Grant Thornton și își desfășoară activitatea în România în conformitate cu standarde profesionale

ridicate, având un rol esențial în susținerea încrederii în raportarea financiară. Prin activitatea noastră, contribuim la asigurarea transparenței și la protejarea interesului public, reflectând importanța pe care o acordăm calității în desfășurarea misiunilor de audit.

Cuprins

Secțiunea	Pagina
1. <u>Scrisoarea conducerii Grant Thornton Audit S.R.L.</u>	04
2. <u>Despre noi</u>	06
3. <u>Grant Thornton International Limited</u>	08
4. <u>Organizarea la nivel de rețea</u>	10
5. <u>Sistemul de management al calității</u>	16
6. <u>Cultura și valorile noastre</u>	30
7. <u>Responsabilitatea corporativă și dezvoltarea durabilă</u>	33
8. <u>Informații financiare</u>	34
9. <u>Anexa 1. Firme de audit în UE/SEE</u>	36
10. <u>Anexa 2. Declarație privind eficacitatea Sistemului de management al calității Grant Thornton Audit SRL la data de 31 decembrie 2025</u>	38

1. Scrisoarea conducerii Grant Thornton Audit S.R.L.



În cele ce urmează vă prezentăm Raportul de transparență al Grant Thornton Audit S.R.L. aferent anului 2025, elaborat în conformitate cu cerințele legale și de reglementare aplicabile, respectiv Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar și Regulamentul (UE) nr. 537/2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public. Publicarea acestui raport reflectă angajamentul nostru constant față de transparență, calitate și responsabilitate profesională, precum și modul în care înțelegem rolul esențial al auditului statutar în susținerea încrederii în informațiile financiare și în buna funcționare a piețelor.

Grant Thornton Audit S.R.L. publică anual acest raport pentru a oferi o imagine de ansamblu asupra modului în care își desfășoară activitatea, asupra structurii organizaționale, a sistemului de management al calității, precum și asupra politicilor și procedurilor aplicabile în domeniul independenței și eticii profesionale. Toate informațiile prezentate în acest raport se referă la situația Societății la data de 31 decembrie 2025.

Într-un context economic și de reglementare în continuă evoluție, caracterizat de creșterea complexității cerințelor și de accelerarea transformării digitale, rolul auditorului devine din ce în ce mai relevant. Ne concentrăm în mod constant pe menținerea unor standarde profesionale ridicate, pe aplicarea consecventă a cadrului de reglementare și pe adaptarea continuă a abordării noastre de audit, astfel încât să răspundem în mod adecvat cerințelor mediului de afaceri și așteptărilor părților interesate.

Calitatea reprezintă fundamentul activității noastre și este integrată în toate procesele și deciziile profesionale. Sistemul nostru de management al calității, aliniat cerințelor Standardului Internațional privind Managementul Calității (ISQM 1), susține o abordare coerentă și riguroasă la nivelul tuturor misiunilor de audit. Această abordare este completată de procese interne de monitorizare și evaluare continuă, menite să susțină menținerea unui nivel ridicat de calitate în desfășurarea misiunilor.

Transformarea digitală reprezintă un element important al modului în care ne desfășurăm activitatea. Utilizăm platforme și instrumente dezvoltate la nivelul rețelei Grant Thornton, inclusiv soluția globală de audit LEAP, care sprijină desfășurarea eficientă, coerentă și de înaltă calitate a misiunilor de audit. Aceste instrumente facilitează accesul la metodologii actualizate, la bune practici și la suport specializat, contribuind totodată la o analiză mai aprofundată a datelor și la o abordare structurată a riscurilor.

Investim în mod constant în dezvoltarea profesională a echipelor noastre și în consolidarea competențelor necesare pentru a răspunde cerințelor în continuă schimbare ale mediului de reglementare și ale mediului de afaceri. În același timp, ne propunem să aducem valoare clienților noștri printr-o înțelegere aprofundată a activității acestora și prin furnizarea unor servicii de audit relevante și de încredere.

Ca parte a rețelei internaționale Grant Thornton, beneficiem de acces la expertiză globală, metodologii și resurse pe care le integrăm în activitatea noastră locală, menținând în același timp responsabilitatea de a răspunde specificului pieței din România și cerințelor legale și de reglementare aplicabile.

Prin activitatea noastră, contribuim la protejarea interesului public și la consolidarea încrederii în raportarea financiară. Rămânem angajați în dezvoltarea continuă a practicilor noastre profesionale, astfel încât să răspundem în mod responsabil și sustenabil provocărilor viitoare.

Alexandros Emmanouilidis
Administrator

2. Despre noi

Structura juridică și acționariatul firmei de audit

Grant Thornton Audit S.R.L. este o firmă de audit cu răspundere limitată, înregistrată în România în anul 2010, care furnizează servicii de audit pentru o gamă variată de organizații din sectorul public și privat.

Societatea are sediul în București, Sector 2, Strada Barbu Văcărescu nr. 313–315, etaj 5, fiind înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului sub nr. J2010010484408 și având codul de înregistrare fiscală RO 27651515.

Calitatea de auditor financiar persoană juridică este atestată prin autorizația nr. 1015, emisă de Camera Auditorilor Financieri din România (CAFR) la data de 26.11.2010. De asemenea, firma de audit este autorizată de Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS).

În cadrul prezentului raport, termenii „Grant Thornton Audit”, „Grant Thornton România”, „noi”, „societatea” sau „firma de audit” se referă la Grant Thornton Audit S.R.L., cu excepția cazurilor în care contextul indică altfel.

Acționariat și conducere

Grant Thornton Audit S.R.L. are capital integral privat și este deținută de următorii asociați:

- Grant Thornton Holding S.R.L. – 58 părți sociale
- Alexandros Emmanouilidis – 58 părți sociale
- Dragomir Iulian – 4 părți sociale

Conducerea societății este asigurată de următorii administratori:

- Stephane Bride
- Alexandros Emmanouilidis

Administratorii sunt responsabili pentru conducerea operațională a societății și pentru implementarea politicilor interne, a standardelor profesionale și a cerințelor de reglementare aplicabile.

Apartenența la rețea și organizarea la nivel național

Grant Thornton Audit S.R.L. este parte din rețeaua internațională Grant Thornton International Ltd. (GTIL), o organizație globală a firmelor membre independente.

În România, rețeaua Grant Thornton include și alte entități membre care furnizează servicii distincte, precum servicii de contabilitate, consultanță fiscală și alte servicii de consultanță:

Grant Thornton Holding S.R.L.

Grant Thornton Audit S.R.L.

Grant Thornton S.R.L.

Grant Thornton Consulting S.R.L.

Grant Thornton Tax S.R.L.

Diverși parteneri din cadrul Grant Thornton România ocupă funcții de conducere în cadrul entităților membre. Aceștia sunt responsabili pentru desfășurarea activităților curente de management, precum și pentru implementarea la nivel național a politicilor și standardelor profesionale ale rețelei internaționale Grant Thornton.

Structurile de conducere și informațiile legale aferente fiecărei entități sunt publice și pot fi consultate la Oficiul Național al Registrului Comerțului, în conformitate cu prevederile legale aplicabile.



Stephane Bride
Partener Executiv



Alexandros Emmanouilidis
Coordanatorul
departamentului de audit



Claudia Răpan
Partener, Audit



Iulian Dragomir
Partener, Audit

3. Grant Thornton International Limited

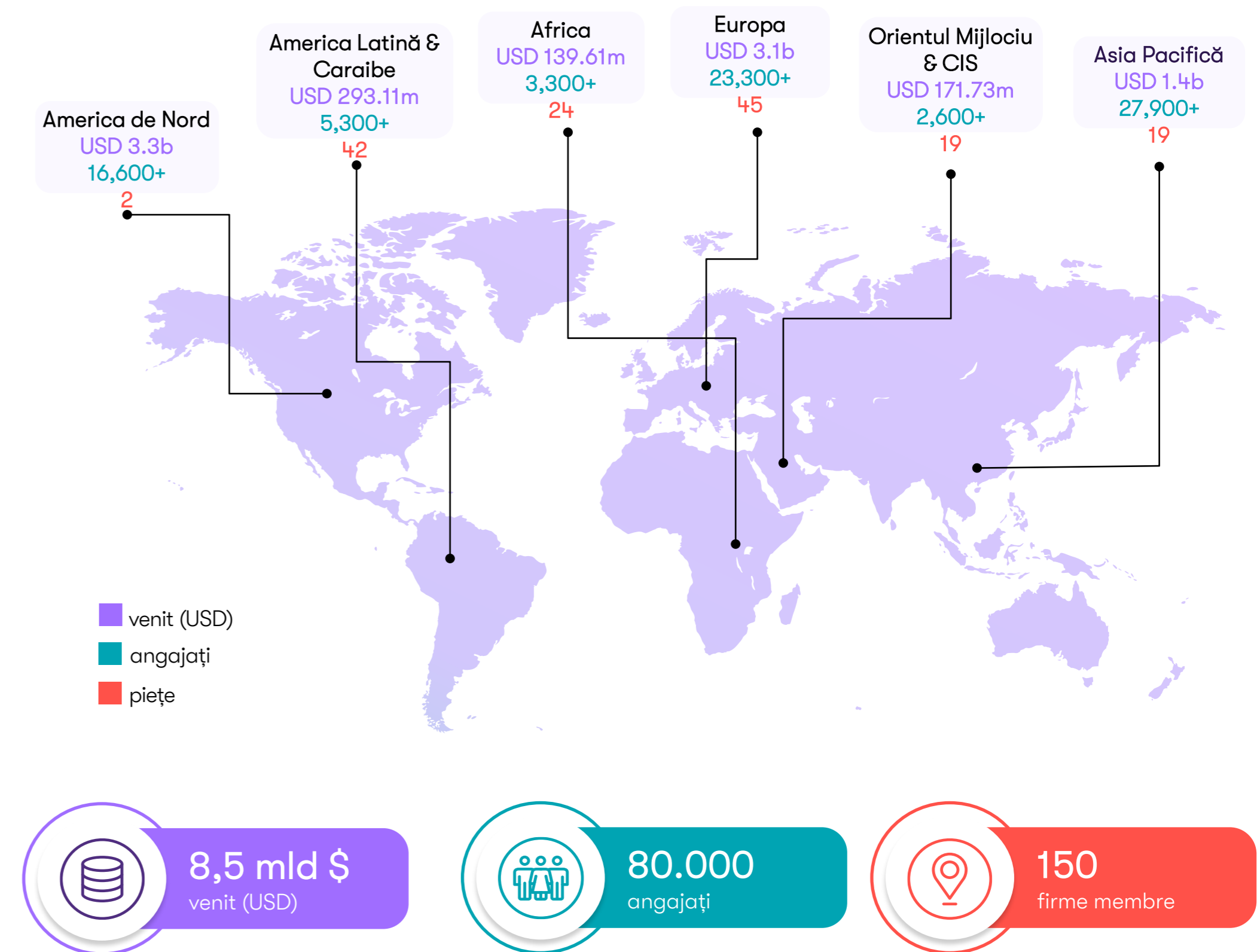
Grant Thornton International Ltd („GTIL”) este o societate privată cu răspundere limitată prin garanție, înregistrată în Anglia și Țara Galilor. GTIL este o entitate internațională de coordonare, fără activitate de prestare de servicii („non-practising”), care nu furnizează servicii către clienți.

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.

Grant Thornton International Limited (GTIL) este una dintre cele mai importante organizații mondiale formată din firme membre independente care oferă servicii de audit, contabilitate, 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 80.000 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.



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

4. Organizarea la nivel de rețea

Consiliul de administrație (Board of Governors)

Consiliul de administrație („Consiliul”) reprezintă autoritatea principală de guvernanță în cadrul GTIL și exercită responsabilități de supraveghere asupra activităților acestuia la nivel global.

Consiliul este alcătuit din președintele Consiliului, directorul general (CEO) al GTIL, directori generali ai celor mai mari firme membre Grant Thornton, directori generali desemnați din cadrul altor firme membre, precum și membri independenți. Componența Consiliului reflectă un echilibru adecvat între experiență, diversitate și reprezentare geografică, inclusiv din piețele emergente, în concordanță cu obiectivele strategice ale rețelei.

Responsabilități principale:

- 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 firmei de audit;
- supravegherea aspectelor generale de guvernanță, cum ar fi componența și performanța Consiliului;
- supravegherea strategiei tehnologice și de inovare.



Președintele Consiliului (Chair of the Board)

Președintele Consiliului („Președintele”) are un rol activ, axat pe asigurarea funcționării eficiente a Consiliului ca un organism coordonat, în sprijinul directorului general (CEO) al GTIL pentru implementarea strategiei globale.

Martin Geh, membru independent al Consiliului începând cu anul 2019, a fost numit în funcția de președinte începând cu 1 ianuarie 2025.

Componența Consiliului

- **Peter Bodin** – CEO (până la 31 decembrie 2025)
- **Greg Keith** – CEO (începând cu 1 ianuarie 2026)
- **Martin Geh** – Președinte și membru independent
- **Nathalie Boyer** – Canada
- **Slavco Filipcev** – Macedonia de Nord și Kosovo
- **Ramón Galcerán** – Spania
- **Malcolm Gomersall** – Regatul Unit
- **Said Jahani** – Australia
- **Denise Koopmans** – membru independent
- **Kevin Ladner** – Canada (observator)
- **Li Huiqi** – China
- **Daniel Maranhão** – Brazilia
- **Ron Messenger** – SUA (Audit)
- **Adam Nicol** – Franța
- **Jim Peko** – SUA (Non-audit, observator)
- **Stephen Tennant** – Irlanda
- **Leslie Van den Branden** – Belgia
- **Heike Wieland-Blöse** – Germania

Structura Consiliului de Administrație

Consiliul de administrație

Comisia de guvernare

Comisia de strategie

Comisia de audit și buget

Comisia pentru gestionarea anumitor aspecte legate de firmele membre

Comisia de gestionare a riscurilor firmei de audit

Comisia pentru tehnologie și inovație

Comisia de compensare a directorului general

Pentru a sprijini activitatea consiliului de administrație și a asigura o gestionare eficientă a responsabilităților sale, există șapte comisii permanente. Fiecare comisie are atribuții specifice și este condusă de un membru al consiliului și poate include și alte persoane din afara acesteia.

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

Comisia de strategie este o comisie comună formată din Consiliul de administrare (consiliul) și echipa executivă globală (Global Executive Team – GET). Aceasta oferă consultanță privind dezvoltarea, alinierea și implementarea strategiei globale. Consiliul are supravegherea generală asupra implementării strategiei.

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 (Global Leadership Team - 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 firmei de audit are responsabilitatea de a asigura menținerea unui cadru adecvat de gestionare a riscurilor firmei de audit 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 aliniate 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.



Management

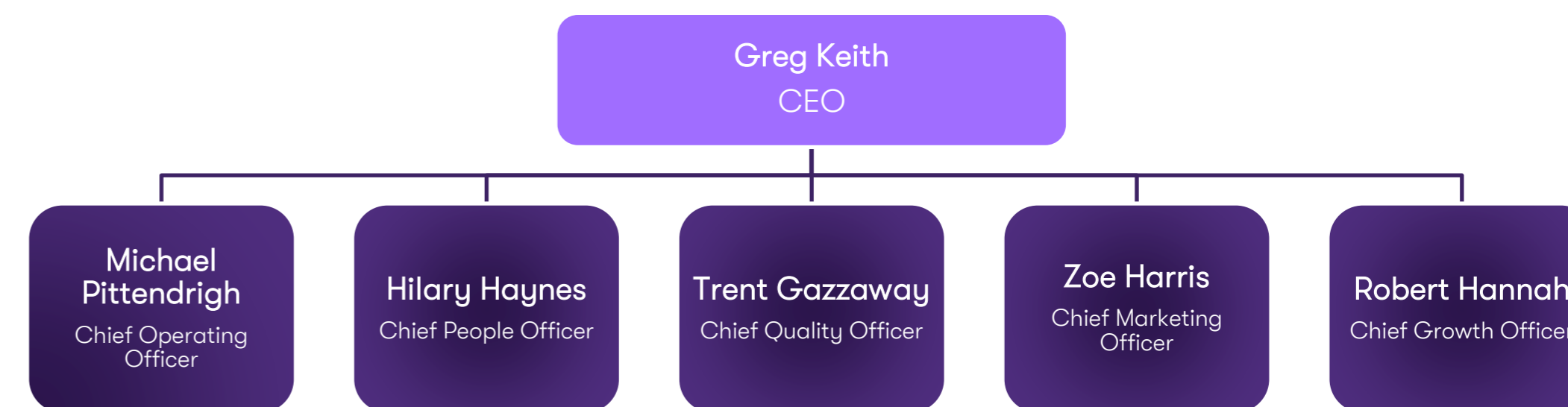
Echipa globală de leadership (GLT)

GLT dezvoltă și conduce executarea strategiei globale și este condusă de CEO. Este un grup de management cu normă întreagă, dedicat conducerii rețelei în executarea cu succes a strategiei. Împreună, membrii GLT au responsabilități globale de dezvoltare, linii de servicii, funcții și regionale.

În perioada de raportare aferentă anului 2025, conducerea executivă a Grant Thornton International Ltd. a fost coordonată de Peter Bodin, CEO, fiind structurată pe următoarele arii funcționale:

Office of the CEO (Hilary East), Network capability & culture (Karitha Ericson), Service line capabilities & quality (Trent Gazzaway), Brand & international marketing (Zoe Harris) și Risk management, operations & projects (David Peneycad).

Începând cu anul 2026, structura de conducere a Grant Thornton International Ltd. a fost actualizată, noua organizare fiind prezentată în continuare.



Strategia de rețea Go Beyond 2025 a Grant Thornton se concentrează pe:



Capabilități strategice



Managementul riscului și calitatea



Cultura

Acesta prezintă modul în care Grant Thornton își va realiza viziunea și identifică acțiunile pe care le va întreprinde, inclusiv un accent extrem pe creșterea și protejarea afacerilor internaționale. Tot ce face rețeaua va fi aliniat în jurul acestui obiectiv și se va asigura că avem infrastructura de bază necesară pentru a-l livra.

Implementarea strategiei de rețea se bazează pe cadre strategice, investiții prioritizate și strategii de creștere adecvate piețelor alese de noi.

5. Sistemul de management al calității

Sistemul nostru de Management al Calității (SoQM – System of Quality Management) este conceput și implementat în conformitate cu cerințele standardului ISQM 1, utilizând o abordare bazată pe riscuri. Am instituit un sistem adaptat specificului și dimensiunii activităților noastre, care include:

- definirea obiectivelor de calitate;
- identificarea și evaluarea riscurilor care ar putea împiedica atingerea acestor obiective;
- proiectarea și implementarea răspunsurilor la riscurile identificate;
- evaluarea eficacității operaționale a sistemului de management al calității;
- elaborarea și implementarea măsurilor de remediere pentru deficiențele identificate;
- focus pe optimizarea continuă a sistemului de management de calitate.

Sistemul nostru de management al calității este interactiv și puternic integrat, funcționând într-o manieră dinamică, prin integrarea sistemului de management, de control intern și de calitate.

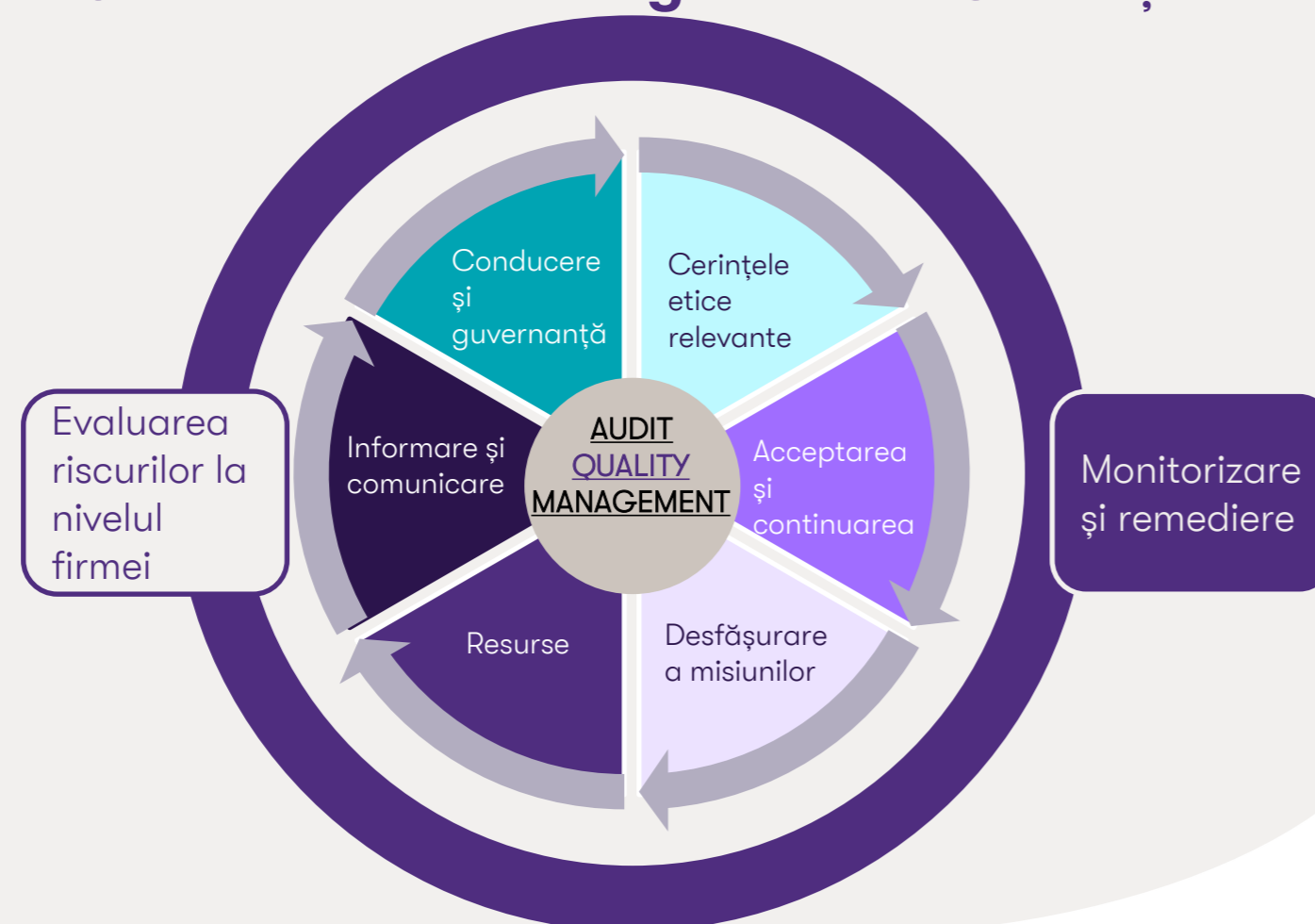
Eficacitatea operațională a SoQM este testată pe parcursul întregului exercițiu, prin acțiuni de control intern și extern. Aceste procese ne oferă un nivel rezonabil de asigurare că:

- ne îndeplinim responsabilitățile în conformitate cu cerințele legale și de reglementare aplicabile, precum și cu standardele profesionale;
- misiunile sunt desfășurate în conformitate cu aceste cerințe;
- rapoartele emise sunt adecvate în circumstanțele date;
- sistemul de management al calității a fost adaptat schimbărilor organizatorice.

Concluzia evaluării anuale a Sistemului de Management al Calității la data de 31 decembrie 2025 este că Sistemul de management al calității oferă o asigurare rezonabilă că obiectivele sale sunt atinse.

Componentele Sistemului de Management al Calității

Pilonii sistemului nostru de management al calității sunt cele 8 componente prevăzute de standardul ISQM 1, a căror descriere este prezentată în continuare.



Actorii Sistemului de Management al Calității

În cadrul Sistemului de Management al Calității (SoQM) au fost atribuite roluri cheie profesioniștilor a căror experiență, competențe și autoritate conduc la îndeplinirea responsabilității acestora și la promovarea acțiunilor necesare către toți angajații companiei.

Responsabilul final al SoQM

Responsabilul final al SoQM are obligația de a asigura funcționarea și evaluarea sistemului, având în principal următoarele responsabilități:

- supraveghează funcționarea operațională a SoQM, atât din perspectiva conducerii, cât și a eficacității acestuia;
- promovează principiile fundamentale de etică, în conformitate cu Codul IESBA și Codul etic aplicabil profesiei de auditor financiar, inclusiv respectarea cerințelor de independență;
- analizează cauzele deficiențelor identificate în cadrul SoQM și stabilește măsuri de remediere, în colaborare cu ISQM 1 Leader și cu ceilalți responsabili ISQM 1.

Acest rol este îndeplinit de un membru al echipei de conducere (Leadership Team) din cadrul Grant Thornton.

Responsabilul ISQM 1 (ISQM 1 Leader)

- dezvoltă și asigură funcționarea SoQM în colaborare cu responsabilii de procese;
- coordonează documentarea SoQM;
- propune Responsabilului final al SoQM planul anual de testare (natură, perioadă și amploare).

Comitetul de risc privind managementul calității (QRMC)

Comitetul de risc privind managementul calității 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 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 seminare, prezentări, consultări și instrucțiuni (alerte) cu privire la Codul de etică și deontologie și la modificările aduse legislației și cadrului de reglementare.

Comitetul de risc privind managementul calității, 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.

1. Procesul de evaluare a riscurilor la nivelul firmei

În conformitate cu cerințele standardului ISQM 1, am implementat un proces de evaluare a riscurilor privind calitatea, structurat pe următoarele etape:

- definirea obiectivelor de calitate;
- identificarea și evaluarea riscurilor care ar putea afecta atingerea acestor obiective;
- proiectarea și implementarea răspunsurilor la riscurile identificate.

Procesul este aplicat în mod continuu și adaptat specificului activităților desfășurate, având în vedere natura și complexitatea misiunilor, precum și mediul de reglementare în care operăm.

Acest proces stă la baza proiectării și implementării Sistemului de Management al Calității și permite asigurarea unei abordări coerente și proporționale în gestionarea riscurilor privind calitatea.

2. Conducere și guvernanta

Guvernanta Sistemului de Management al Calității este asigurată de conducerea societății, care stabilește cadrul de control intern și promovează o cultură orientată către calitate și etică profesională („tone at the top”).

Principalele responsabilități includ:

- definirea și comunicarea valorilor și principiilor privind calitatea;
- asigurarea respectării cerințelor de etică, independență și integritate;
- stabilirea responsabilităților privind calitatea la toate nivelurile organizației;
- monitorizarea funcționării Sistemului de Management al Calității.

Conducerea asigură integrarea obiectivelor de calitate în activitatea curentă și susține îmbunătățirea continuă a proceselor.

3. Cerințele etice relevante

Independența

Independența reprezintă un element esențial al exercitării profesiei de auditor și este o condiție fundamentală pentru asigurarea obiectivității și integrității serviciilor furnizate. Grant Thornton Audit aplică politici și proceduri menite să asigure respectarea cerințelor de independență, în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile.

Aplicăm prevederile Codului etic emis de *International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA)*, precum și cerințele legale și profesionale aplicabile în România, inclusiv cele stabilite de ASPAAS și CAFR. Politicile și procedurile noastre sunt aliniate cadrului global al Grant Thornton International Ltd. (GTIL), care stabilește cerințe comune pentru firmele membre în domeniul independenței.

În acest context:

- personalul confirmă anual respectarea cerințelor de independență;
- sunt implementate politici și proceduri pentru identificarea, evaluarea și gestionarea amenințărilor la adresa independenței, atât la nivel de firmă, cât și la nivel individual și de misiune;
- înainte de acceptarea sau continuarea relațiilor cu clienții, sunt efectuate verificări specifice privind independența și potențialele conflicte de interese;
- firma utilizează instrumente globale ale rețelei Grant Thornton, inclusiv *Global Relationship System (GRS)*, pentru identificarea și evaluarea relațiilor relevante, precum și *Global Independence System (GIS)* pentru monitorizarea intereselor financiare;
- respectarea cerințelor de independență este monitorizată în mod continuu;
- orice încălcare a cerințelor de independență este raportată, analizată și tratată în conformitate cu proceduri definite.

Implementarea acestor politici este susținută de structuri de suport la nivelul rețelei GTIL, care furnizează îndrumare și monitorizează conformitatea firmelor membre.

Interese financiare

Deținerile financiare ale personalului sunt monitorizate în mod continuu pentru a preveni apariția conflictelor de interese și pentru a asigura respectarea cerințelor de independență.

În acest scop, este utilizat *Global Independence System (GIS)*, care permite identificarea situațiilor incompatibile și adoptarea măsurilor corespunzătoare, acolo unde este necesar.

Asocierea pe termen lung a personalului (inclusiv rotația partenerilor)

Grant Thornton Audit a implementat politici și proceduri pentru a asigura respectarea cerințelor aplicabile privind rotația partenerilor, în conformitate cu prevederile *Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate*, precum și ale *Regulamentului (UE) nr. 537/2014 și ale Codului etic emis de IESBA și, acolo unde este cazul, ale cerințelor Comisiei Valorilor Mobiliare și a Burselor din SUA (SEC)*.

În cazul entităților de interes public, partenerii-cheie de audit (inclusiv partenerul de misiune, responsabilul de revizuirea de control de calitate a misiunii și alți parteneri implicați în mod semnificativ în audit) sunt supuși cerințelor de rotație după o perioadă maximă de **7 ani**, urmată de o perioadă de pauză („cooling-off”) de **3 ani**, în conformitate cu reglementările aplicabile la nivelul Uniunii Europene.

În situații excepționale, în conformitate cu cadrul legal aplicabil, perioada de implicare poate fi prelungită cu până la un an, atunci când rotația nu poate fi realizată din motive obiective și justificate.

De asemenea, în conformitate cu Codul etic emis de IESBA, după atingerea perioadei maxime de implicare, partenerii-cheie de audit sunt supuși unei perioade de pauză, determinată în funcție de rolul deținut și de cadrul de reglementare aplicabil.

În situația în care un client de audit devine entitate de interes public, cerințele privind rotația sunt aplicate luând în considerare întreaga perioadă de implicare anterioară, în conformitate cu prevederile Codului IESBA și ale reglementărilor aplicabile. În aplicarea acestor cerințe, sunt avute în vedere și particularitățile jurisdicțiilor relevante, inclusiv în cazul grupurilor cu filiale în alte state.

Rotația externă

În situațiile prevăzute la articolul 17 alineatul (1) din *Regulamentul (UE) nr. 537/2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public*, Grant Thornton Audit respectă cerințele aplicabile privind rotația firmelor de audit.

Prevenirea și combaterea spălării banilor

Respectăm cerințele legale aplicabile în România privind prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, în conformitate cu prevederile *Legii nr. 129/2019*, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu reglementările și instrucțiunile sectoriale aplicabile firmelor de audit.

În acest sens, am implementat politici și proceduri interne adecvate, care includ:

- desemnarea unei persoane responsabile cu aplicarea legislației AML/CFT;
- măsuri de *cunoaștere a clientelei (KYC)*, inclusiv identificarea și verificarea identității clienților și a beneficiarilor reali;
- evaluarea riscurilor asociate clienților și misiunilor, utilizând o abordare bazată pe risc;
- realizarea analizei de risc la nivelul firmei;
- monitorizarea relațiilor de afaceri și, după caz, a tranzacțiilor relevante;
- aplicarea continuă a măsurilor de *due diligence*, pe întreaga durată a relației cu clientul;
- raportarea tranzacțiilor suspecte către autoritățile competente, în conformitate cu cerințele legale;
- păstrarea evidențelor și documentelor relevante, pe perioadele prevăzute de legislația aplicabilă;
- instruirea periodică a personalului în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor.

Aceste politici și proceduri sunt aliniate cerințelor autorităților de supraveghere și sunt adaptate specificului activităților desfășurate de societate.

Sanțiuni economice și comerciale

Respectarea cerințelor privind sancțiunile economice și comerciale internaționale reprezintă un element important al cadrului nostru de conformitate. Într-un context caracterizat de evoluții geopolitice și de reglementare în continuă schimbare, acordăm o atenție deosebită identificării și gestionării riscurilor asociate acestui domeniu.

Grant Thornton Audit aplică politici și proceduri interne menite să sprijine evaluarea conformității cu regimurile de sancțiuni aplicabile, atât în etapa de acceptare și continuare a relațiilor de afaceri, cât și pe parcursul desfășurării misiunilor. Aceste procese sunt susținute prin acces la surse relevante de informații și prin îndrumare adecvată oferită echipelor implicate.

În același timp, asigurăm instruirea periodică a personalului cu privire la cerințele aplicabile în materie de sancțiuni, în vederea menținerii unui nivel adecvat de conștientizare și a unei aplicări consecvente a politicilor interne.

Mecanism de raportare

Am implementat un mecanism de raportare care permite semnalarea, în mod confidențial sau anonim, a eventualelor abateri de la normele profesionale sau de etică.

4. Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor

Grant Thornton Audit a implementat politici, proceduri și procese pentru a determina, pe baza informațiilor colectate, dacă este cazul să accepte noi misiuni sau să continue relațiile și misiunile existente.

Analiza realizată în cadrul procesului de acceptare și continuare vizează, în principal:

- o evaluare a caracteristicilor clientului: natura activităților, localizarea, reglementările aplicabile, structura organizațională și factorii generali de risc;
- o evaluare a acționarilor și a conducerii din perspectiva reputației și integrității;

- proceduri de diligență în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului;
- o analiză a naturii, dimensiunii și specificului misiunii;
- proceduri privind identificarea și gestionarea conflictelor de interese, la nivel național și, după caz, internațional, în vederea asigurării independenței și a absenței riscului de auto-revizuire;
- o concluzie privind capacitatea societății de a realiza misiunea în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile.

Prin respectarea unei abordări riguroase în analiza prealabilă acceptării unui nou client, Grant Thornton Audit solicită partenerilor și echipelor implicate un angajament constant față de respectarea principiilor de etică și independență.

Grant Thornton Audit a implementat diferite politici, proceduri și procese care permit realizarea unei analize adecvate înainte de orice intervenție, atât în cazul acceptării unor noi misiuni, cât și al continuării celor existente.

Aceste proceduri au ca scop să asigure că partenerul responsabil ia în considerare, în special:

- respectarea regulilor etice și deontologice aplicabile profesiei de auditor financiar, în special în materie de independență și imparțialitate, auto-revizuire și rotație;
- evaluarea riscurilor asociate acceptării misiunii, inclusiv caracteristicile clientului;
- existența potențială a unui conflict de interese în raport cu misiunile desfășurate de Grant Thornton la nivel național sau internațional;
- competențele și condițiile necesare pentru realizarea misiunii;
- concluziile procedurilor de diligență privind prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului;
- orice analiză decizională necesară pentru a asigura conformitatea cu cerințele profesionale, legale și de reglementare aplicabile.

În mod concret, analiza prealabilă este documentată prin completarea unui chestionar de acceptare a misiunii sau, după caz, a unui chestionar de continuare a misiunii.

Chestionarul de acceptare a misiunii este supus aprobării la nivelurile corespunzătoare, în funcție de natura și riscurile identificate. În cazul în care analiza evidențiază elemente cu risc specific, aprobarea finală poate implica niveluri suplimentare de revizuire, în conformitate cu politicile interne.

Ulterior acceptării clientului, partenerii responsabili reevaluează periodic menținerea relațiilor și a misiunilor, luând în considerare, în special, evoluțiile intervenite pe parcursul exercițiului și noile informații disponibile. Procedura de aprobare pentru continuarea misiunilor este similară celei aplicabile pentru acceptarea de noi misiuni.

Serviciile sunt, de asemenea, supuse unor proceduri specifice de acceptare, bazate pe chestionare dedicate. Aceste chestionare sunt actualizate periodic, pentru a reflecta evoluțiile cadrului legal și de reglementare aplicabil.

În completarea acestor proceduri, pentru anumite misiuni care prezintă un nivel ridicat de risc, complexitate sau expunere, pot fi aplicate mecanisme suplimentare de analiză și aprobare la nivelul rețelei Grant Thornton, prin intermediul procesului [Key Assignment Acceptance \(KAA\)](#), în vederea asigurării unei evaluări adecvate a riscurilor și a conformității cu cerințele profesionale aplicabile.



5. Desfășurare misiunilor

Pentru realizarea unor misiuni de înaltă calitate, GTIL a dezvoltat o metodologie de audit și o soluție proprietară (LEAP), astfel încât echipele firmelor membre ale rețelei să acționeze în mod consecvent, în conformitate cu standardele internaționale și naționale de audit.

Desfășurarea misiunii

Grant Thornton aplică o metodologie de audit globală, bazată pe Standardele Internaționale de Audit (ISA), completată pentru a reflecta cerințele cadrului normativ aplicabil la nivel local.

Metodologia de audit Grant Thornton – este însoțită de un manual de audit.

Platforma proprietară pusă la dispoziție de Grant Thornton International, **LEAP**, soluție tehnologică avansată, sprijină strategia globală prin:

- Asigurarea unei aplicări unitare a metodologiei de audit, inclusiv prin integrarea cerințelor specifice fiecărei jurisdicții;
- Integrarea continuă a modificărilor legislative și de reglementare și punerea la dispoziție de funcționalități actualizate pentru sprijinirea echipelor;
- Facilitarea realizării eficiente a misiunilor de audit atât pentru entități complexe (entități de interes public, societăți listate, grupuri), cât și pentru entități cu specific sectorial sau pentru entități de dimensiuni mai reduse (IMM-uri);
- Sprijinirea echipelor în elaborarea unor strategii de audit adecvate, prin reducerea activităților cu valoare adăugată scăzută și îmbunătățirea experienței utilizatorului, printr-o interfață intuitivă.

Totodată, platforma:

- Permite adaptarea și monitorizarea în timp real a misiunilor, în scopul îmbunătățirii continue a calității auditului;
- Răspunde așteptărilor autorităților de reglementare în materie de calitate.



Platforma de audit asigură integritatea datelor și permite arhivarea și păstrarea acestora pe durata prevăzută de legislația aplicabilă.

Pentru utilizarea acestei platforme, a fost implementat un program de instruire specific, la nivel internațional și național (combinând e-learning și instruire în format fizic), destinat profesioniștilor din domeniul auditului. Acest program este actualizat în mod continuu pentru a integra noile funcționalități și pentru a răspunde nevoilor echipelor.

Supravegherea și responsabilitatea partenerului

Partenerul responsabil stabilește componenta echipei de audit, în funcție de competențele și experiența necesare pentru realizarea misiunii.

Membrii cu experiență ai echipei contribuie la supervizarea și îndrumarea celor mai puțin experimentați pe parcursul întregii misiuni. Partenerul de misiune este implicat în etapele esențiale ale misiunii de audit, în vederea asigurării calității abordării și a concluziilor formulate.

Supravegherea lucrărilor este facilitată de platforma LEAP, care permite accesul simultan al echipei la dosarul de audit.

Utilizarea specialiștilor și a expertizei sectoriale

Grant Thornton beneficiază de specialiști în diverse domenii (IT, evaluare, actuarial, control intern, juridic și fiscal), care pot fi implicați în funcție de specificul misiunii și de particularitățile entității auditate.

Necesitatea implicării specialiștilor poate fi identificată în etapa de planificare sau pe parcursul misiunii. Aceștia sunt integrați în echipa de audit și contribuie la fundamentarea concluziilor.

De asemenea, Grant Thornton utilizează expertiza unor specialiști externi și a unor profesioniști cu experiență sectorială relevantă (de exemplu, în domeniul financiar, al asigurărilor, instituțiilor de credit, sănătății sau sectorului public), inclusiv în domenii supuse unor reglementări specifice.

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.

Managementul riscurilor

Diracția de Risk Management are responsabilitatea identificării, evaluării și monitorizării riscurilor, precum și a implementării măsurilor de control adecvate.

Funcția de Risk Management este structurată pe patru piloni principali:

Conformitate și Legal, Etică și Independență, Riscuri profesionale și Calitate.

Politica de consultări

Echipele de audit au obligația de a solicita consultări atunci când se confruntă cu situații complexe sau neobișnuite.

Consultările pot fi adresate Direcției Tehnice Audit, Departamentului de Doctrină Contabilă sau altor structuri relevante și contribuie la fundamentarea opiniilor profesionale și la evitarea unor interpretări neconforme cu cerințele legale, de reglementare sau metodologice.

Consultările sunt documentate în dosarul de audit.

Divergențe de opinie

Divergențele de opinie pot apărea în cadrul echipei de audit sau ca urmare a consultărilor efectuate.

Există proceduri interne care permit escaladarea acestor situații către niveluri ierarhice superioare, pentru soluționarea acestora în mod adecvat.

Revizuirea independentă a misiunii

În conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) nr. 537/2014 și ale standardelor internaționale de management al calității (ISQM 1 și ISQM 2), pentru anumite misiuni de audit, în special cele aferente entităților de interes public, este efectuată o revizuire independentă a misiunii.

Această revizuire este realizată de un profesionist independent de echipa de audit, care evaluează dacă au fost obținute suficiente probe de audit adecvate și dacă concluziile formulate sunt justificate.

Revizorul nu trebuie să fi fost implicat în misiune și trebuie să dețină experiența și autoritatea necesare. Pentru entitățile listate, se aplică reguli specifice privind rotația persoanei care efectuează revizuirea.

6. Resurse

Dincolo de utilizarea resurselor tehnologice și a instrumentelor metodologice, calitatea capitalului uman rămâne un element esențial în realizarea misiunilor noastre. Grant Thornton acordă o importanță deosebită atragerii, dezvoltării și retenției profesioniștilor, într-un mediu bazat pe colaborare, integritate și performanță.

Politică de recrutare

Echipele noastre reprezintă un factor-cheie în asigurarea calității serviciilor prestate. În acest context, atragerea și retenția talentelor constituie o prioritate strategică.

Procesul de recrutare este orientat către identificarea candidaților care demonstrează competențe tehnice solide, integritate profesională și capacitatea de a lucra în echipă.

Recrutarea se realizează atât din rândul absolvenților instituțiilor de învățământ superior (inclusiv prin programe de internship și stagii), cât și prin atragerea de profesioniști cu experiență, din diverse domenii relevante (economic, financiar, juridic sau alte specializări conexe).

Ne propunem să oferim oportunități egale tuturor candidaților și promovăm un mediu de lucru incluziv.

Procesul de selecție include, în funcție de nivelul poziției, interviuri profesionale și evaluări tehnice, menite să asigure alinierea între competențele candidatului și cerințele rolului.

Integrarea și dezvoltarea profesională

Noii angajați participă la programe de integrare care acoperă aspecte metodologice, cerințe profesionale și politici interne relevante.

Dezvoltarea profesională continuă este asigurată printr-un mix de instruire formală și învățare la locul de muncă, inclusiv prin implicarea în misiuni de audit sub supervizarea personalului cu experiență.

Formare continuă

Dezvoltarea competențelor profesionale reprezintă un proces continuu, susținut prin programe de formare organizate la nivel local și la nivelul rețelei Grant Thornton.

Acestea includ:

- instruire tehnică în domeniul auditului și raportării financiare;
- actualizări privind modificările legislative și de reglementare;
- dezvoltarea competențelor profesionale și manageriale;
- acces la platforme de e-learning și resurse internaționale.

Participarea la programele de formare profesională continuă este monitorizată periodic și este obligatorie pentru auditorii statutari, în conformitate cu cerințele legale și profesionale aplicabile.

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 profesioniștilor.

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



**103 angajați
în România**

**Numărul de angajați include personalul entităților membre Grant Thornton înregistrate în România la 31.12.2025.*

Calificări profesionale

Personalul implicat în misiuni de audit statutar deține sau este în curs de dobândire a calificărilor profesionale relevante, în conformitate cu cerințele legale aplicabile. Dobândirea și menținerea calității de auditor financiar se realizează în conformitate cu reglementările ASPAAS, iar profesioniștii respectă obligațiile de formare profesională continuă stabilite de cadrul legal și de organismele profesionale relevante (de exemplu, CAFR). De asemenea, firma de audit încurajează dezvoltarea profesională prin obținerea unor certificări recunoscute la nivel național și internațional, în funcție de rol și responsabilități.

Cultura organizațională și mediul de lucru

Acordăm o atenție deosebită dezvoltării unui mediu de lucru bazat pe colaborare, respect și responsabilitate profesională.

Promovăm comunicarea deschisă, schimbul de cunoștințe și implicarea activă a echipelor în îmbunătățirea continuă a calității serviciilor.



7. Informare și comunicare

Această componentă a Sistemului de Management al Calității evidențiază importanța comunicării informațiilor relevante pentru atingerea obiectivelor de calitate, atât la nivelul societății, cât și în relația cu părțile interesate (inclusiv rețeaua Grant Thornton International, clienți, parteneri și autorități de reglementare).

Informațiile generate și utilizate în cadrul Sistemului de Management al Calității sunt considerate fiabile și relevante, fiind produse și comunicate în timp util, astfel încât să sprijine luarea deciziilor și desfășurarea corespunzătoare a activităților.

În cadrul ISQM 1, au fost identificate și evaluate controale relevante aferente sistemelor informatice și aplicațiilor utilizate, în măsura în care acestea susțin funcționarea Sistemului de Management al Calității.

Securitatea informațiilor

Grant Thornton aplică măsuri tehnice și organizatorice adecvate pentru protejarea informațiilor, în funcție de natura și sensibilitatea acestora, precum și de riscurile asociate.

Aceste măsuri au ca scop prevenirea accesului neautorizat, a pierderii, distrugerii, modificării sau divulgării informațiilor, fie în mod accidental, fie intenționat.

Principiile și regulile aplicabile în domeniul securității informațiilor sunt formalizate în cadrul politicilor interne relevante, inclusiv în Politica de Securitate a Informațiilor.

La nivelul rețelei Grant Thornton, existența și eficacitatea controalelor din domeniul securității informațiilor sunt evaluate periodic, inclusiv prin raportare la standarde internaționale recunoscute. În prezent, programul intern de securitate cibernetică cuprinde un set de cerințe riguroase bazate pe NIST CSF 2.0. De asemenea, este implementat un proces de monitorizare globală a conformității (GCCR), în cadrul căruia sunt evaluate, riscurile externe, măsurile de răspuns la incidentele de securitate cibernetică, măsurile interne de control destinate protejării permanente a rețelei și respectarea condițiilor impuse de GTIL.

Firma de audit deține certificarea [ISO/IEC 27001](#) pentru anumite activități, obținută în anul 2023.

Conștientizare și instruire

Toți angajații sunt informați și instruiți periodic cu privire la cerințele de securitate a informațiilor și la bunele practici aplicabile.

Noii angajați participă, în mod obligatoriu, la sesiuni de instruire inițială în domeniul securității informațiilor;

Angajații participă periodic la sesiuni de instruire de tip reîmprospătare a cunoștințelor;

Sunt desfășurate campanii de conștientizare și testare a nivelului de vigilență (de exemplu, simulări de tip phishing).

De asemenea, sunt organizate exerciții periodice pentru testarea capacității de răspuns la incidente de securitate cibernetică.

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 care a fost condusă de profesioniști independenți în asigurarea IT în conformitate cu procedurile dezvoltate de GTIL, a revizuit în 2025 programul de securitate cibernetică al Grant Thornton România și a confirmat că firma de audit respectă standardele GTIL de securitate cibernetică. Această revizuire are loc anual.



GCCR
Global cybersecurity
compliance review



8. Monitorizarea și remedierea Sistemului de management al calității

Societatea a implementat un proces de monitorizare a Sistemului de Management al Calității, conceput pentru a evalua în mod continuu eficacitatea acestuia și pentru a identifica eventualele deficiențe.

Procesul de monitorizare se bazează pe teste de controale relevante, selectate în funcție de riscurile identificate, și vizează atât conceperea, cât și implementarea și funcționarea acestora.

Rezultatele activităților de monitorizare sunt analizate pentru a determina dacă obiectivele de calitate sunt îndeplinite și pentru a identifica eventuale deficiențe.

Programul de control al calității intern

Firma de audit derulează un program de inspecții interne ale misiunilor de audit, organizat pe baza unui principiu de rotație, astfel încât fiecare partener responsabil de misiuni de audit să fie supus unei revizuirii periodice.

În funcție de riscurile identificate, pot fi efectuate și controale suplimentare, inclusiv revizuirii tematice sau inspecții punctuale.

Aceste controale vizează respectarea cerințelor profesionale, aplicarea metodologiei de audit și a politicilor interne, precum și, acolo unde este cazul, modul de aplicare a revizuirii independente a calității misiunii, în conformitate cu ISQM 2.

Monitorizarea Sistemului de Management al Calității

Rezultatele controalelor și testelor efectuate sunt analizate în vederea evaluării funcționării Sistemului de Management al Calității și pentru identificarea oportunităților de îmbunătățire.

Atunci când sunt identificate neconformități sau deficiențe, acestea sunt evaluate pentru a determina natura și cauzele acestora.

Deficiențe și măsuri corective

Deficiențele identificate sunt evaluate în funcție de severitate și de impactul asupra calității misiunilor.

În baza acestei evaluări, sunt stabilite și implementate măsuri corective adecvate, care pot include, după caz:

- îmbunătățirea procedurilor interne;
- acțiuni de instruire suplimentară;
- consolidarea controalelor existente;
- alte măsuri necesare pentru remedierea cauzelor identificate.

Implementarea măsurilor corective este monitorizată pentru a asigura eficacitatea acestora.

Controlul la nivelul rețelei internaționale

Firmele membre Grant Thornton sunt supuse unui proces de evaluare periodică la nivelul rețelei internaționale, cunoscut sub denumirea de *Grant Thornton Assessment and Review (GTAR)*.

Acest proces include evaluarea modului de implementare a Sistemului de Management al Calității, precum și revizuirea unor misiuni de audit selectate.

În urma acestor evaluări, pot fi formulate recomandări sau cerințe de remediere, care sunt integrate în planurile de acțiuni ale societății.

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 misiunile de audit revizuite. Următoarea evaluare în cadrul programului GTAR este programată pentru anul 2026.

Controlul extern al calității

Firma de audit este supusă controalelor externe de calitate realizate de autoritățile competente, în conformitate cu legislația aplicabilă.

Rezultatele acestor controale sunt analizate și, după caz, integrate în procesul de monitorizare și în planurile de îmbunătățire ale Sistemului de Management al Calității.

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.



6. Cultura și valorile noastre

Calitatea reprezintă fundamentul relațiilor pe care le construim. Piloni ai unei strategii ambițioase, valorile noastre sunt integrate într-un cadru comun la nivelul rețelei: Colaborare, Agilitate, Respect, Excelență.

Valorile noastre reflectă un angajament profund, atât la nivel individual, cât și colectiv, în sprijinul unei strategii ambițioase. Reafirmarea lor, zi de zi, ne permite să fim un partener de încredere pentru clienții noștri și pentru celelalte părți interesate.

Colaborare

Realizăm mai mult împreună decât singuri. Avem încredere unii în alții, colaborăm în mod intenționat și ne conectăm dincolo de granițe.

Respect

Apreciem fiecare punct de vedere. Acționăm cu sinceritate, profesionalism și integritate, și luăm decizii în mod transparent.



Agilitate

Reacționăm rapid și cu grijă la schimbări, găsim noi modalități de a livra soluții practice pentru clienții și profesioniștii noștri.

Excelență

Reputația noastră este totul. Ne impunem cele mai înalte standarde și suntem mândri de calitatea muncii noastre.





7. 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 se bazează pe viziunea și valorile sale, precum și pe asumarea standardelor și inițiativelor de responsabilitate socială corporativă și sustenabilitate.

Elementele-cheie ale culturii organizaționale Grant Thornton includ responsabilitatea, colaborarea, dezvoltarea și bunăstarea oamenilor, precum și orientarea către inovație și atingerea unor obiective clar definite.

Acțiuni sustenabile în prezent

Companiile acordă o importanță tot mai mare raportării privind obiectivele de mediu, sociale și de guvernare (ESG). Clienții și angajații analizează din ce în ce mai atent modul în care organizațiile cu care colaborează sau pentru care lucrează abordează provocările globale și contribuie la generarea unui impact social pozitiv. În acest context, o poziționare solidă în domeniul sustenabilității sprijină Grant Thornton în atingerea obiectivului de a deveni una dintre cele mai apreciate rețele profesionale, orientată către o creștere durabilă.

Grant Thornton și-a început parcursul în domeniul sustenabilității prin inițiativa „GT in the Community”, prin care profesioniștii din firmele membre contribuie activ la comunitățile locale prin voluntariat și alte activități. De-a lungul timpului, această inițiativă a continuat să fie dezvoltată și consolidată la nivelul întregii rețele.

Echipa noastră s-a implicat activ în comunitate, participând la inițiativa de plantare a 5.000 de puiți de stejar în comuna Talpa, județul Teleorman, România, contribuind astfel la protejarea mediului și la dezvoltarea durabilă a comunităților locale.

În prezent, firmele membre Grant Thornton sprijină atât clienții existenți, cât și pe cei noi, în accelerarea parcursului lor către sustenabilitate și în obținerea unor rezultate durabile pentru părțile interesate.

8. Informații financiare

Entități de interes public

Entitățile de interes public (EIP UE) pentru care Grant Thornton Audit S.R.L a efectuat audituri statutare în cursul exercițiului financiar 2025 sunt:

- BUSINESS MICROCREDIT IFN S.A.;
- FINOPRO IFN S.A.;
- LENVIARSA MONEY SOLUTIONS IFN S.A.;
- ONTOPAY IFN S.A.

Baza remunerației partenerilor

Politica de remunerare a partenerilor

Principii generale

Remunerarea partenerilor este structurată astfel încât să reflecte atât performanța individuală, cât și contribuția la obiectivele generale ale societății.

Aceasta are în vedere, printre altele, implicarea în realizarea misiunilor, calitatea lucrărilor efectuate, respectarea cerințelor profesionale, precum și contribuția la dezvoltarea activității și la proiecte interne.

Strategia firmei include, în mod explicit, respectarea valorilor profesionale fundamentale, în special a principiului independenței. În acest sens, considerentele financiare nu pot prevala asupra respectării cerințelor de independență și etică profesională.

Luarea în considerare a calității în determinarea remunerației

Politica de remunerare integrează criteriile legate de calitate, inclusiv rezultatele proceselor de monitorizare a Sistemului de Management al Calității.

Evaluarea performanței partenerilor include indicatori privind calitatea misiunilor de audit, respectarea metodologiei și a cerințelor profesionale aplicabile.

Rezultatele controalelor interne și externe de calitate, precum și eventualele deficiențe identificate și măsurile corective asociate, sunt luate în considerare în procesul de evaluare.

Guvernanță

Remunerarea partenerilor este stabilită în conformitate cu politicile și procedurile interne ale societății și este supusă unui proces de evaluare periodică.

Procesul de evaluare are în vedere atât performanța individuală, cât și contribuția la menținerea unui nivel ridicat al calității serviciilor furnizate.



Prezentare conform art. 13 alin. 2 lit. (f), (i) și (k) pct. (i)-(iv), din Regulamentul UE privind activitatea de audit prestată de Grant Thornton Audit S.R.L.:

Servicii de audit	2025 Venituri totale (RON.000)	2024 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;	2.678	1.567
(ii) Venituri provenite din auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate al altor entități;	2.957	3.291
(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	91	55
(iv) Veniturile provenite din servicii care nu sunt de audit, prestate altor entități.	-	-

* Veniturile din auditurile statutare includ sumele încasate în anul de raportare, indiferent de perioada de emisie a rapoartelor.

Anexa 1. Firme de audit în UE/SEE

Veniturile totale din audit atribuite firmelor membre UE/SEE sunt de 513 milioane USD* (aproximativ 19% din veniturile globale din audit de 2,7 miliarde USD).

Țara	Entitatea Legală
Austria	Grant Thornton Austria GmbH
Austria	Grant Thornton VERAX Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungs Gesellschaft mbH
Belgia	Grant Thornton Bedrijfsrevisoren CV
Bulgaria	Grant Thornton OOD
Croația	Grant Thornton revizija d.o.o.
Cipru	Grant Thornton (Cyprus) Ltd
Cehia	Grant Thornton Audit s.r.o.
Cehia	Fučík & partneři, s.r.o
Danemarca	Grant Thornton Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	Grant Thornton Baltic OÜ
Finlanda	Revico Grant Thornton Oy
Finlanda	Idman Vilen Grant Thornton Oy
Finlanda	Advico Finland Oy
Franța	Grant Thornton
Franța	AEG Finances
Franța	IGEC
Franța	Tuillet Audit
Franța	Cabinet Didier Kling & Associates
Franța	Carib Audit & Conseil
Germania	Warth & Klein Grant Thornton AG
Germania	Warth & Klein Grant Thornton GmbH & Co. KG
Germania	Trinavis GmbH & Co. KG
Germania	WPG Wohnungswirtschaftliche Prüfungs- und Treuhand GmbH
Gibraltar	Grant Thornton (Gibraltar) Ltd

Țara	Entitatea Legală
Grecia	Grant Thornton SA
Ungaria	Grant Thornton Audit Kft.
Islanda	Grant Thornton endurskoðun ehf
Irlanda	Grant Thornton
Irlanda	Grant Thornton (NI) LLP
Italia	Ria Grant Thornton S.p.A.
Letonia	Grant Thornton Baltic Audit SIA
Liechtenstein	Grant Thornton AG, Schaan
Lituania	Grant Thornton Baltic UAB
Lituania	Grant Thornton Baltic UAB Kauno filialas
Lituania	Grant Thornton Baltic UAB Klaipėdos filialas
Luxemburg	Grant Thornton Audit & Assurance
Malta	Grant Thornton Malta
Norvegia	Grant Thornton Revisjon AS
Olanda	Grant Thornton Accountants en Adviseurs BV
Polonia	Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o sp.k.
Polonia	Grant Thornton Polska Sp. z o.o. Sp.k
Portugalia	Grant Thornton & Associados, SROC,Lda
România	Grant Thornton Audit S.R.L.
Slovacia	Grant Thornton Audit, s.r.o.
Slovenia	Grant Thornton Audit d.o.o.
Spania	Grant Thornton, S.L.P.
Spania	Grant Thornton Andalucia, S.L.P.
Spania	Cruces Y Asociados Auditores, S.L.P.
Suedia	Grant Thornton Sweden AB

Anexa 2. Declarație privind eficacitatea Sistemului de management al calității Grant Thornton Audit SRL la data de 31 decembrie 2025

În conformitate cu Standardul Internațional privind Managementul Calității 1 (ISQM 1), Grant Thornton Audit SRL („Firma”) are responsabilitatea de a proiecta, implementa și opera un Sistem de management al calității pentru misiunile de audit al situațiilor financiare, precum și pentru alte servicii de asigurare sau servicii conexe.

Obiectivul Sistemului de management al calității este de a oferi o asigurare rezonabilă că:

- a) Firma și personalul său își îndeplinesc responsabilitățile în conformitate cu standardele profesionale aplicabile și cu cerințele legale și de reglementare relevante; și
- b) rapoartele emise de Firmă sau de partenerii de misiune sunt adecvate în circumstanțele date.

Sistemul de management al calității al Firmei include politici și proceduri care acoperă, printre altele, guvernanta și leadership-ul în materie de calitate, cerințele etice relevante, acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor, resursele (inclusiv resursele umane și tehnologice), performanța misiunilor, precum și activitățile de monitorizare și remediere.

Prin intermediul proceselor integrate de monitorizare și conformitate, Firma identifică și evaluează deficiențele de calitate atât la nivelul misiunilor individuale, cât și la nivelul Sistemului de management al calității. În situația în care sunt identificate deficiențe, acestea sunt analizate din perspectiva naturii și cauzelor fundamentale, fiind stabilite și implementate acțiuni de remediere adecvate.

Pe baza evaluării anuale a Sistemului de management al calității efectuate la data de 31 decembrie 2025, conducerea Firmei a concluzionat că Sistemul de management al calității oferă o asigurare rezonabilă că obiectivele acestuia sunt atinse.

Această declarație reflectă evaluarea realizată de conducerea Firmei cu privire la eficacitatea funcționării Sistemului de management al calității, în conformitate cu cerințele aplicabile.

Alexandros Emmanouilidis

Administrator





[grantthornton.ro](https://www.grantthornton.ro)

 Grant Thornton Romania

 Grant Thornton Romania

© 2026 Grant Thornton România. Toate drepturile rezervate.

"Grant Thornton România" se referă la marca sub care firmele membre Grant Thornton furnizează servicii de audit, taxe și consultanță clienților lor și/sau se referă la una sau mai multe firme membre, în funcție de context. Grant Thornton International Ltd (GTIL) și firmele membre nu sunt un parteneriat mondial. GTIL și fiecare firmă membră reprezintă o entitate juridică separată. Serviciile sunt furnizate de firmele membre. GTIL nu furnizează servicii clienților. GTIL și firmele membre nu sunt reprezentanți, nu se obligă reciproc și nu sunt răspunzătoare pentru actele sau omisiunile fiecăreia dintre ele.