



# ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL

## Raportul de transparență

pentru anul financiar încheiat la  
31 decembrie 2025



# Cuprins

**04**

**Mesajul  
echipei de  
conducere**

**10**

**Abordarea  
noastră  
asupra calității**

**15**

**Cultura și  
valorile  
noastre**

**25**

**Angajații  
noștri**

**29**

**Abordarea  
noastră asupra  
auditului**

**34**

**Monitorizarea**

**38**

**Rețeaua  
PwC**

**40**

**Structura  
juridică și de  
governanță**

**42**

**Informații  
financiare**

**43**

**Lista entităților  
de interes  
public auditate**

**45**

**Firmele din  
rețeaua PwC**

**48**

**Alte informații**

- 1 Mesajul echipei de conducere
- 2 Abordarea noastră asupra calității
- 3 Cultura și valorile noastre
- 4 Angajații noștri
- 5 Abordarea noastră asupra auditului
- 6 Monitorizarea
- 7 Rețeaua PwC
- 8 Structura juridică și de guvernanță

# Agenda



# Mesajul echipei de conducere



Mesajul  
echipei de  
conducere

Abordarea  
noastră  
asupra calității

Cultura și  
valorile  
noastre

Angajații  
noștri

Abordarea  
noastră

Monitorizarea

Rețeaua  
PwC

Structura  
juridică și de  
governanță

# Mesajul echipei de conducere

**Bun venit, acesta este Raportul nostru de transparență pentru anul 2025**



În PwC, misiunea noastră este să construim încredere în societate și să rezolvăm probleme importante. Suntem o rețea de firme prezente în 136 de țări și având 364 782 de angajați dedicați asigurării de servicii de calitate în domeniile Audit și non-audit, Consultanță în afaceri și Consultanță fiscală. Promovăm o cultură solidă a calității și excelenței, care este fundamentală scopului nostru.

Abordarea PwC cu privire la consolidarea încrederii este concepută pentru a răspunde așteptărilor tot mai mari în materie de transparență, responsabilitate și implicare a părților interesate. Aceasta combină cunoștințele de specialitate în activități de audit, fiscalitate și conformare cu un efort de extindere a capacităților specializate în domenii precum securitatea cibernetică, confidențialitatea datelor, ESG și inteligența artificială (IA). De asemenea, recunoaștem importanța calității și faptul că raportarea și conformarea reprezintă doar o verigă dintr-un lanț care include cultura organizațională, mentalitatea conducerii, standarde aliniate, profesioniști certificați, controale riguroase, tehnologii adaptate și o guvernare adecvată. Efectuarea în mod consecvent a misiunilor de calitate și transparența cu privire la sistemul nostru de management al calității sunt parte a angajamentului nostru față de interesul public.

Ca și construirea încrederii, obținerea unor rezultate durabile necesită o abordare integrată. PwC nu a adoptat o abordare tradițională a transformării bazate pe tehnologie, ci se concentrează pe rezultatele pe care eforturile noastre le vizează. Pentru a obține rezultatele stabilite, ne mobilizăm cunoștințele de specialitate în anumite domenii, care cuprind - printre multe altele – servicii privind strategia, servicii digitale și de cloud, crearea de valoare, consultanța în resurse umane, consultanța fiscală, raportările privind sustenabilitatea, servicii pentru tranzacții, servicii de administrare juridică și lichidare, servicii juridice și de conformare.

Strategia noastră se bazează pe angajamentul continuu față de asigurarea calității.

**Procentajul de profesioniști din serviciile audit și non-audit care au participat la sondaj și au declarat că:**



**primesc mesaje coerente cu privire la importanța calității auditului, atât din partea conducerii locale, cât și din partea conducerii firmei**



**86%**

AF25

**77%**

AF24

**80%**

AF23

**înțeleg obiectivele firmei privind calitatea auditului**

**93%**

AF25

**91%**

AF24

**77%**

AF23

# Mesajul echipei de conducere

## Măsuri pentru a fi lideri în profesie

Rolul nostru în calitate de auditori este de a consolida încrederea în informațiile de bază pentru piețele de capital - acuratețea, fiabilitatea și consecvența acestora. Pe măsură ce nevoile și așteptările utilizatorilor de audituri independente continuă să evolueze, iar fluxurile de informații devin din ce în ce mai complexe, PwC se angajează în următorii ani la o serie de măsuri îndrăznețe în domeniile de mai jos, care vor spori și mai mult încrederea în auditul independent:

**Responsabilitate** - vom lua măsuri concrete pentru a demonstra părților interesate că liderii firmei noastre sunt responsabili pentru calitatea auditului, măsuri care includ remunerarea liderilor în funcție de riscul asumat și prezentarea certificărilor cu privire la sistemul de management al calității.

**Calitate** - vom pune în aplicare o serie de inițiative pentru a spori încrederea în calitatea auditului, punând accentul pe fraude și pe aspectele privind continuitatea activității, și pentru a explora modalități de îmbunătățire a raportului de audit printr-un conținut mai expresiv.

**Transparență** - vom continua să mărim nivelul de transparență cu privire la aspectele-cheie ale performanței auditului în materie de calitate, inclusiv prin îmbunătățirea raportului de calitate a auditului și comunicarea de informații referitoare la politicile și practicile noastre cu privire la potențialele conflicte de interese.

**Angajament** - vom pune în aplicare o serie de inițiative pentru a spori angajamentul față de principalele grupuri de părți interesate, inclusiv potențialele resurse umane talentate, comitetele de audit și investitorii, în același timp investind timp pentru a crește gradul de conștientizare a perspectivelor de carieră în contabilitate.

Abordăm aceste măsuri în etape - începând cu responsabilitatea - și ne dorim ca fiecare dintre acestea să evolueze în timp, pe măsură ce analizăm stabilirea standardelor și evoluțiile în materie de reglementare, precum și aspectele practice care apar.



Am întocmit acest Raport de transparență pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, în conformitate cu art.29 al Legii nr. 271 din 15 decembrie 2017 privind auditul situațiilor financiare.



**Daniel Anghel**

Country Managing Partner

30 aprilie 2026



**Eduard Maxim**

Administrator

30 aprilie 2026

## Mesajul liderului nostru de audit

Feedbackul primit din partea societății este clar – în prezent există un deficit de încredere semnificativ în instituțiile noastre: Guvern, mediul de afaceri, piețe, organismele de reglementare, mass-media etc. Cum poate fi reconstruită încrederea, având în vedere efectele tot mai mari ale tehnologiei asupra societății și oamenilor?

În calitate de lideri în profesia noastră, tratăm cu mare seriozitate misiunea publică ce ne revine. Profesia de auditor financiar are menirea să confere încredere. Astăzi, în activitatea noastră de audit și non-audit, tot ceea ce facem în PwC se bazează pe încredere. Aceasta este o condiție fundamentală pentru îndeplinirea misiunii firmei noastre. Unul dintre modurile prin care creăm încredere este de a oferi transparență.

În calitate de auditori, suntem perfect conștienți de cea mai importantă condiție a încrederii: calitatea auditurilor noastre externe. De aceea ne face plăcere să vă prezentăm Raportul nostru de transparență pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, al cărui scop este de a vă prezenta modul în care menținem calitatea activității noastre de audit. Raportul descrie politicile, sistemele și procesele noastre de asigurare a calității, rezultatele principalelor revizii și programe de monitorizare a calității, precum și modul în care promovăm o cultură a calității la fiecare nivel al firmei. Documentul prezintă companiile pentru care am efectuat audituri și veniturile totale din activitatea noastră de audit și non-audit.

### O definiție mai cuprinzătoare a calității auditului

De-a lungul timpului, complexitatea relațiilor comerciale a dus la un model financiar-contabil mai complex, care, la rândul său, a necesitat audituri și competențe complexe. ESG (componentele de mediu, social și guvernanta) și cererile din partea societății vor impune companiilor și raportarea acestor informații importante, precum și verificări externe. Modul în care definim auditul și, prin urmare, calitatea acestuia, este în continuă expansiune. Salutăm dezbaterile publice care apar ca rezultat al transparenței cu privire la calitatea auditului. Credem că există mulți factori care contribuie la un audit de calitate și, pentru a obține o imagine echilibrată a calității auditului în România, părțile interesate trebuie să aibă în vedere o serie de măsuri.

### Continuarea discuției privind calitatea auditului

Activitatea noastră de audit este fundamentală pentru strategia și brandul nostru. Continuăm să investim în îmbunătățirea continuă a calității auditului prin noi sisteme, tehnologii, procese de evaluare și gestionare a riscurilor și învățare și dezvoltare pentru angajații noștri. Sunt mândru de rolul pe care îl jucăm în inițierea discuțiilor despre calitatea auditului în România.

Scopul nostru esențial este ca părțile interesate să considere că oferim o asigurare rezonabilă în toate domeniile de audit.



**Mihai Anita**

Liderul activității de audit

30 aprilie 2026

# Anul pe scurt

## Sondaj în rândul Partenerilor și al angajaților

**90%**

dintre angajații noștri au participat la sondajul Global People Survey

**86%**

dintre respondenți consideră că sunt încurajați să ofere servicii de audit de înaltă calitate

## Revizii (inspecții) de calitate a auditului – interne

ÎCS PricewaterhouseCoopers SRL nu a fost supusă reviziilor de calitate interne în anii 2024 și 2025.

## Revizii (inspecții) de calitate a auditului - externe

În anul 2025 ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL nu a fost supusă unui control extern.

Ultima revizie de calitate externă a avut loc în anul 2024.

## Retratări

**0**

Numărul retratărilor din situațiile financiare privind audituri pentru EIP (entități de interes public), din cauza unor erori semnificative (în cazul în care PwC a fost auditorul în anul precedent)

**0%**

Procentaj retratări situații financiare pentru clienți de audit emitenți

## Sistemul nostru de management al calității

Nr. total de ore de monitorizare

**46 272 ore în regiunea CEE**

**2 100 ore pentru teritoriu (în medie)**

## 5 constatări

Constatări privind calitatea identificate, dintre care 1 a fost remediată - CEE și local

## Revizii în timp real

Nu au existat misiuni de audit incluse în programul de revizie în timp real.

## Instruire audit an financiar 2025

Nr. mediu ore realizat de Parteneri și personal

**21** online    **30** în sala de curs    **51** total

Nr. total ore:  
**4,086**

## Instruire audit an financiar 2024

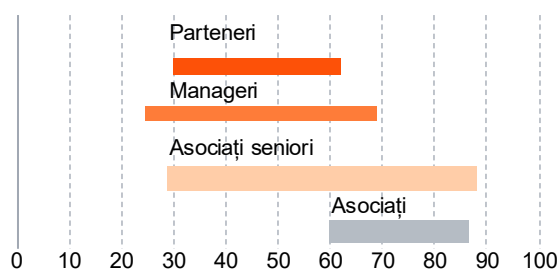
Nr. mediu ore realizat de Parteneri și personal

**21** online    **39** în sala de curs    **60** total

Nr. total ore:  
**5,241**

## Ore de instruire tehnică – An financiar 2025 Teritoriile principale din CEE

Numărul de ore de instruire tehnică (audit, contabilitate, date etc.) impuse anual de PwC

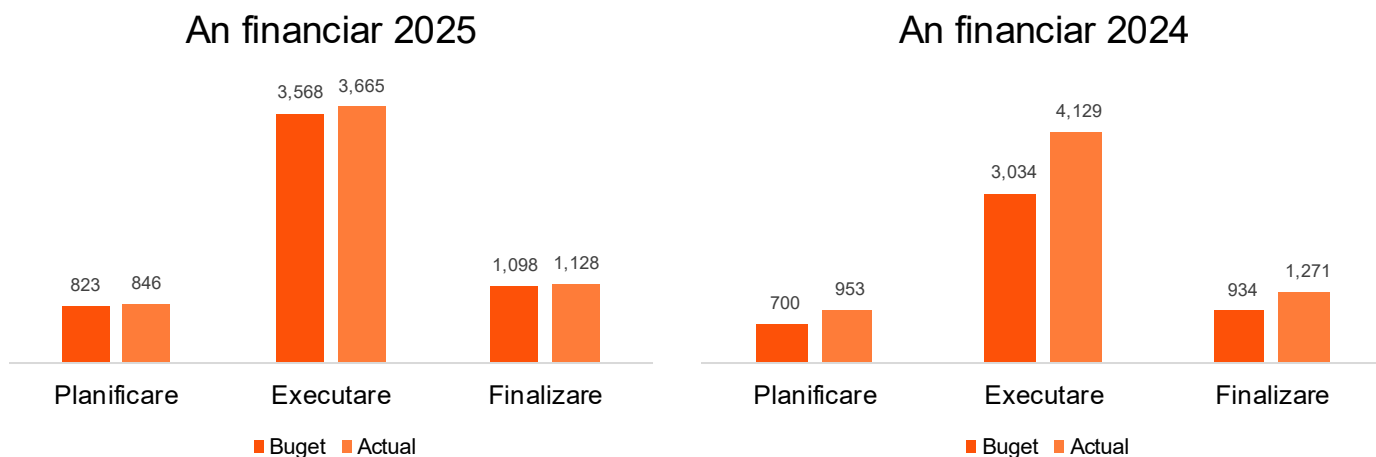


\*Numărul total mediu de ore este determinat de numărul de utilizatori unici pentru fiecare tip de training (nu reprezintă suma dintre orele medii online și cele din sala de curs)

# Anul pe scurt

## Managementul de proiect - etapizarea proiectelor de audit

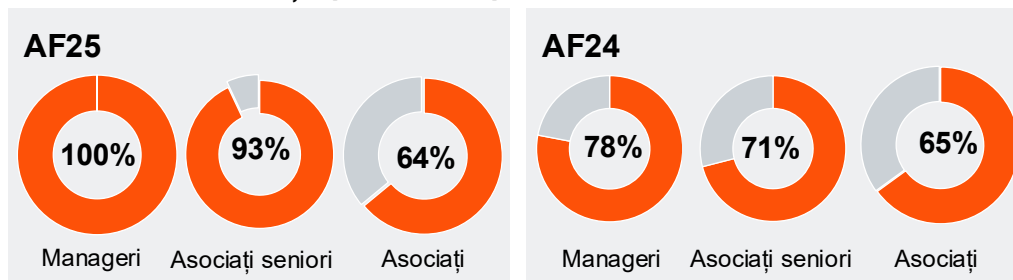
### Raport ore bugetate/efective pentru auditurile pentru entitățile de interes public (EIP)



### Efectul de levier - ore de audit pentru membrii echipelor de audit

		AF25		AF24		AF23		AF22			
Parteneri	către	Manager	1	către	9.2	1	Către	14.7	1	Către	23.2
Manager	către	Personal	1	către	5.0	1	către	3.6	1	către	3.4
Parteneri	către	Personal	1	către	46.2	1	către	52.5	1	către	79.6

### Rată medie de retenție pe nivel de personal



### Încărcarea personalului

Raport utilizare efectivă/planificată a personalului în audituri EIP

AF25: 102.7%  
 AF24: 136.1%  
 AF23: 124.3%

### Suport tehnic - pentru regiunea CEE

**1 la 6,2**

Raportul între nr. Parteneri cu roluri de suport tehnic și nr. total Parteneri de audit

### Utilizarea modelelor alternative de furnizare (Centre de Competență, SDC, MTDC)

**12%**

Procentaj de ore de audit efectuate de centrele de accelerare

### Experiența Partenerilor noștri

Nr. mediu de ani de experiență ai Partenerilor în PwC

**22 ani**



# Abordarea noastră asupra calității



Mesajul  
echipei de  
conducere

Abordarea  
noastră  
asupra calității

Cultura și  
valorile  
noastre

Angajații  
noștri

Abordarea  
noastră

Monitorizarea

Rețeaua  
PwC

Structura  
juridică și de  
governanță

# Abordarea noastră asupra calității

## Standardul Internațional privind Managementul Calității 1 (ISQM 1)

În decembrie 2020, Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB) a aprobat și publicat trei noi standarde revizuite care consolidează și modernizează abordarea firmelor privind managementul calității, inclusiv ISQM 1. Acest standard, care a intrat în vigoare la data de 15 decembrie 2022, impune tuturor firmelor care efectuează audituri sau revizuri ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe să elaboreze și să pună în aplicare cerințele acestui standard și să își evalueze sistemul de management al calității (SoQM) în conformitate cu acesta până la 15 decembrie 2023.

ISQM 1 este o abordare bazată pe obiective care prevede ca firmele să aibă un sistem de management al calității care funcționează într-o manieră continuă și iterativă, luând în considerare condițiile, evenimentele, circumstanțele, și măsurile / neluarea de măsuri care au un impact asupra unei firme. Acesta consolidează responsabilitățile firmei în ceea ce privește monitorizarea și măsurile de remediere, subliniind necesitatea unei monitorizări proactive, în timp real, a sistemului de management al calității, a unui proces de analiză a cauzelor principale mai eficient și mai rapid, precum și a unei remedieri rapide și prompte a deficiențelor.

ISQM 1 prevede că obiectivul fiecărei firme este de a concepe, implementa și opera un SoQM care să ofere firmei o asigurare rezonabilă că:

• Firma și angajații acesteia își îndeplinesc responsabilitățile în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile și desfășoară misiunile în conformitate cu aceste standarde și cerințe; și

• Rapoartele specifice misiunilor, emise de firmă sau de partenerii responsabili de misiuni, sunt adecvate circumstanțelor.

Standardul precizează în continuare că interesul public este servit de îndeplinirea consecventă a unor misiuni de calitate și că un SoQM eficient face posibil acest lucru.

## Accent special pe calitatea auditului în întreaga rețea

### Cadrul QMSE pentru activitatea de audit și non-audit din rețeaua PwC

Calitatea este fundamentul activității PwC, iar părțile interesate așteaptă, pe bună dreptate, acest lucru de la noi.

Pentru a furniza servicii într-un mod performant și eficient, care să răspundă așteptărilor clienților noștri și ale altor părți interesate, rețeaua PwC a înființat cadrul de Management al controlului calității pentru excelența serviciilor (QMSE), care integrează controlul calității în procesele de afaceri și în procedurile generale de gestionare a riscurilor la nivelul fiecărei firme.

Cadrul QMSE este conceput pentru a se alinia la obiectivele și cerințele ISQM 1 și oferă un model de management al calității în cadrul firmelor PwC, care integrează managementul calității în procesele de afaceri și în procesul de management al riscurilor la nivelul întregii firme. Acest cadru introduce un obiectiv general de calitate care este susținut de o serie de obiective de bază privind controlul calității, iar sistemul de management al calității (SoQM) al fiecărei firme ar trebui să fie conceput și utilizat astfel încât obiectivul general în materie de calitate, care include îndeplinirea obiectivelor și cerințelor ISQM 1, să fie atins într-o măsură rezonabilă.



### Obiectivul general de calitate în cadrul sistemului de management al calității

De a dispune de capacitățile necesare în organizația noastră și de a ne mobiliza oamenii pentru a utiliza în mod consecvent metodologiile, procesele și tehnologia pentru a furniza servicii într-un mod performant și eficient pentru a îndeplini așteptările clienților noștri și ale altor părți interesate.

### Integrare și armonizare corecte

SoQM include obiective de calitate identificate din următoarele componente ale ISQM 1, precum și orice obiective suplimentare pe care rețeaua PwC le-a identificat în cadrul QMSE.

- Guvernanță și conducere
- Cerințe etice relevante
- Acceptarea și menținerea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice
- Realizarea misiunilor
- Resurse
- Informare și comunicare

Pentru a ne ajuta să atingem aceste obiective, rețeaua PwC investește resurse substanțiale în îmbunătățirea continuă a calității în întreaga rețea. Aceasta include existența unei infrastructuri solide și de calitate, susținută de oamenii potriviți și de instrumentele și tehnologia necesare, atât la nivelul rețelei, cât și în cadrul firmei noastre, și un program de inovare continuă și de investiții în tehnologie. Organizația globală de asigurare a calității (GAQ) a rețelei PwC își propune să sprijine firmele membre în promovarea, facilitarea și îmbunătățirea continuă a calității prin intermediul unor politici, instrumente, îndrumări și sisteme eficiente utilizate pentru a promova și monitoriza în continuare calitatea și pentru a crea un grad adecvat de consecvență în ceea ce facem.

# Abordarea noastră asupra calității

Aceste elemente au fost integrate și amonizate la nivel de rețea pentru a crea un cadru de management al calității exhaustiv, integral și interconectat, pe care fiecare firmă îl adaptează la circumstanțele specifice. Fiecare firmă este responsabilă pentru utilizarea resurselor furnizate de către rețea ca parte a eforturilor noastre de a asigura calitatea pentru a răspunde așteptărilor părților interesate.

## Procesul de Management al calității

Atingerea acestor obiective este susținută de un **proces de control al calității (QMP)** stabilit de conducerea firmei și a Departamentului de audit, de responsabilii proceselor de afaceri, precum și de Partenerii și personalul nostru. Acest proces de management al calității cuprinde:

- identificarea riscurilor în atingerea obiectivelor privind calitatea;
- elaborarea și punerea în practică a reacțiilor la riscurile identificate în domeniul calității;
- monitorizarea elaborării și eficacității operaționale a politicilor și procedurilor prin activități de monitorizare integrate, cum ar fi asigurarea calității în timp real, precum și indicatorii de calitate (AQI) corespunzători;
- îmbunătățirea continuă a sistemului de control al calității când se constată, prin efectuarea de analize ale cauzelor principale, că există zone care pot fi îmbunătățite, și punerea în aplicare a măsurilor de remediere; și
- stabilirea unui cadru de recunoaștere și de responsabilitate privind calitatea care va fi utilizat atât pentru a stabili așteptări clare cu privire la comportamentele și rezultatele așteptate în materie de calitate, cât și pentru a consolida aceste așteptări prin utilizarea consecventă și transparentă în cadrul evaluărilor, al remunerării și al deciziilor privind promovarea în carieră.



Aceasta presupune utilizarea integrată a indicatorilor de asigurare a calității (AQI) pentru predicția problemelor de calitate, Asigurarea calității în timp real pentru a preveni problemele, Analiza cauzelor principale pentru a învăța din problemele de calitate și un Cadru de recunoaștere și responsabilitate pentru a consolida comportamentele, cultura și măsurile dedicate calității.

## Abordarea regională CEE

PwC CEE funcționează la nivel regional, prin urmare, majoritatea proceselor, controalelor și sistemelor funcționează la nivel regional. Acestea sunt completate de politici și proceduri locale care abordează riscurile locale și aplicarea cerințelor regionale. Conducerea locală a analizat și evaluat atât componentele regionale CEE, cât și pe cele teritoriale locale ale SoQM.

## Sistemul de management al calității al firmei noastre

Sistemul nostru de management al calității (SoQM) trebuie elaborat și implementat astfel încât să funcționeze în mod continuu pentru a ne permite să atingem obiectivele de calitate. Acest proces continuu include monitorizarea, evaluarea, raportarea și reacția la schimbările apărute în domeniul riscurilor legate de calitate, cauzate de mediul intern și extern al firmei. Acesta este procesul nostru de management al calității (QMP).

Prin urmare, accentul pe care îl punem pe managementul calității nu constă în aplicarea unor reguli fixe, ci mai degrabă în elaborarea și aplicarea unor măsuri individualizate pentru a gestiona riscurile pe care le identificăm în cadrul propriei evaluări a riscurilor și pentru a atinge obiectivele de calitate luând în calcul condițiile, evenimentele și măsurile și/sau neluarea de măsuri care pot avea un impact asupra SoQM.

## Procesul de evaluare a riscurilor

Provocările din ultimii ani au fost fără precedent, iar sistemul SoQM ne-a ajutat să acționăm și să reacționăm la impactul pe care factorii identificați l-au avut asupra capacității noastre de a atinge obiectivul nostru general de asigurare a calității – acela de a furniza misiuni de audit de calitate. SoQM-ul nostru include evaluarea riscurilor cu privire la obiectivele de calitate identificate în cadrul QMSE. Analizăm modul și gradul în care o condiție, un eveniment, o circumstanță, luarea/neluarea unei anumite măsuri poate afecta negativ atingerea obiectivelor de calitate, putând duce la:

- Riscuri noi sau modificate privind atingerea unuia sau mai multor obiective de calitate;
- Modificări ale evaluării riscurilor pentru riscurile de calitate existente;
- Modificări în concepția sistemului de management al calității al firmei, inclusiv reacțiile la riscuri.

Un risc de calitate este un risc cu o posibilitate rezonabilă de a se produce și care, individual sau în asociere cu alte riscuri de calitate, ar putea afecta în mod negativ atingerea unuia sau mai multor obiective de calitate.

# Sistemul de management al calității al firmei noastre

## Predicție: Indicatori de calitate ai auditului

Am identificat o serie de indicatori de calitate care definesc misiunile de audit și non-audit (AQI) și susțin echipa de conducere a Departamentului de audit pentru a identifica din timp posibilele riscuri privind calitatea, utilizând indicatori de predicție a problemelor de calitate. Această analiză a riscurilor privind calitatea reprezintă o parte esențială a QMSE-ului nostru, iar AQI-urile, pe lângă alte măsuri de performanță, oferă un instrument-cheie care ne ajută să monitorizăm și să sporim continuu eficiența SoQM.



În acest raport de transparență am oferit informații despre politicile și procedurile pe care le-am conceput, implementat și pe care le aplicăm la nivel local sau la nivel regional CEE, pentru a reduce la un nivel acceptabil riscurile de calitate pe care le-am identificat și pentru a ne ajuta să obținem o asigurare rezonabilă cu privire la managementul calității la nivel de firmă.

Așa cum am menționat mai sus, unele dintre politicile și procedurile noastre provin de la rețeaua PwC, și le-am evaluat pentru a stabili dacă aceste resurse sunt adecvate pentru a fi utilizate ca parte a SoQM și în îndeplinirea misiunilor. Următoarele secțiuni ale acestui raportul se referă la următoarele obiective de calitate ISQM 1:

Cultură și valori - Guvernanță și conducere, cerințe etice relevante, acceptarea și menținerea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice

Angajații noștri - resurse umane

Abordarea noastră - Resursele intelectuale și tehnologice, realizarea misiunilor, informarea și comunicarea

## Procesul nostru de monitorizare și remediere a deficiențelor

În secțiunea „Monitorizare” am descris tipurile de monitorizare continuă și periodică pe care firma noastră le-a conceput și implementat și le utilizează pentru a furniza informații relevante și fiabile cu privire la managementul calității și pentru a ne ajuta să luăm măsurile adecvate cu privire la orice deficiențe identificate, astfel încât să le putem remedia în mod eficient și la timp. Pentru a susține remedierea eficientă și în timp util a deficiențelor identificate, firma noastră a conceput, implementat și utilizează un program de analiză a cauzelor principale care este descris mai detaliat la pagina 37.

Pentru a ne ajuta să ne evaluăm SoQM, utilizăm informațiile colectate în cadrul procesului de monitorizare și remediere a deficiențelor, împreună cu alte surse de informații, cum ar fi evaluările externe.

# Sistemul de management al calității al firmei noastre

## Declarația conducerii privind eficiența sistemului de control al calității



În cursul anului, am finalizat evaluarea SoQM a firmei conform ISQM 1. În numele ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL, Mihai Anita, liderul activității de audit a evaluat pentru a stabili dacă SoQM nostru ne oferă o asigurare rezonabilă că:

- Firma și angajații acesteia își îndeplinesc responsabilitățile în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile și desfășoară misiunile în conformitate cu aceste standarde și cerințe; și
- Rapoartele specifice misiunilor, emise de firmă sau de partenerii responsabili de misiuni, sunt adecvate circumstanțelor.

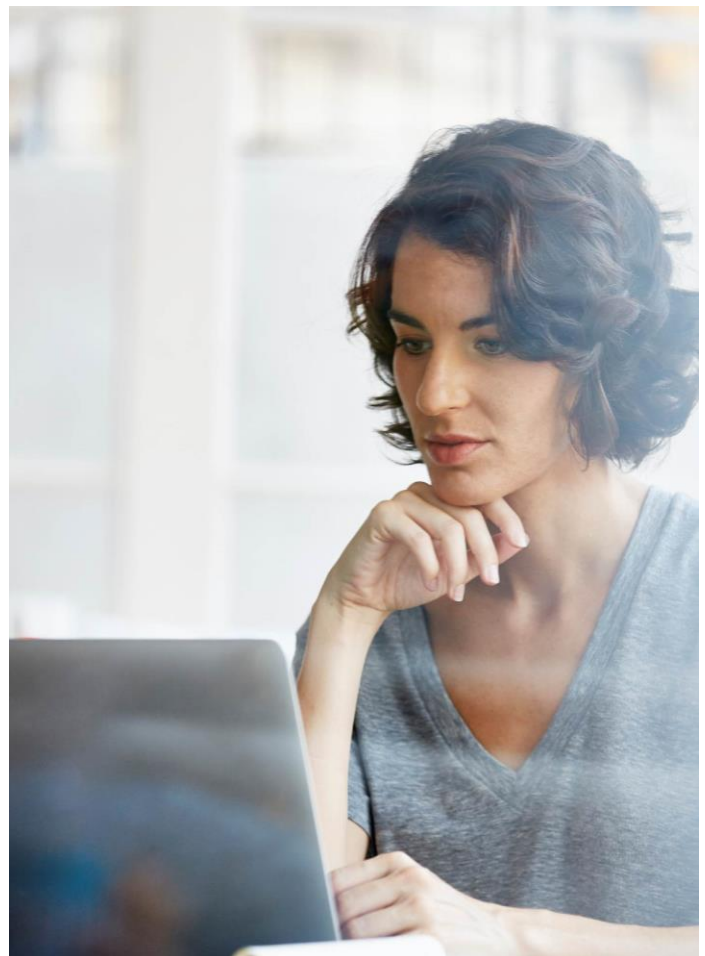
Pe baza tuturor informațiilor relevante privind SoQM al firmei, la data de 31 decembrie 2025, considerăm că SoQM ne oferă o asigurare rezonabilă că obiectivele de calitate ale ISQM 1 menționate mai sus au fost atinse.

În perioada cuprinsă între data evaluării, respectiv 31 decembrie 2025, și data prezentului raport de transparență, 30 aprilie 2026, nu au apărut informații suplimentare care să indice existența unor deficiențe semnificative noi (grave sau generalizate) în sistemul de gestionare a calității al PwC Romania cu privire la SoQM pentru perioada 1 ianuarie 2025 – 31 decembrie 2025.

Evaluarea SoQM a firmei se face în cadrul PwC CEE pe două niveluri. Mai întâi, conducerea PwC CEE efectuează evaluarea SoQM pentru întreaga regiune Europa Centrală și de Est (CEE). Ulterior, rezultatele acestei evaluări sunt comunicate echipelor de conducere din fiecare teritoriu. Pe baza acestor rezultate, completate cu informații specifice teritoriului (de exemplu, rezultate din reviziile autorităților locale cu atribuții de reglementare, AQI teritoriale), conducerea teritoriului ajunge la o concluzie privind SoQM pentru teritoriu. Această evaluare la nivel teritorial constituie baza declarației de eficacitate a SoQM al firmei așa cum este prezentată în Raportul de transparență.

### Cea mai recentă revizie de calitate externă a auditului

Cea mai recentă revizie de calitate externă a auditului a fost desfășurată de Instituția Publică "Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului" (CSPA), în perioada aprilie 2024 - mai 2024, și a fost emis raportul final la 24 mai 2024. Conform legislației, fiecare entitate de audit este supusă controlului extern al calității cel puțin o dată la 6 ani, iar entitățile care efectuează auditul la entitățile de interes public – cel puțin o dată la 3 ani. ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL continuă să fie înregistrată în Registrul public al entităților de audit din Republica Moldova.





# Cultura și valorile noastre



Mesajul  
echipei de  
conducere

Abordarea  
noastră  
asupra calității

Cultura și  
valorile  
noastre

Angajații  
noștri

Abordarea  
noastră

Monitorizarea

Rețeaua  
PwC

Structura  
juridică și de  
governanță

# Cultura și valorile noastre

## Definiție și cultură



În PwC, definim serviciile de calitate ca fiind cele care îndeplinesc în mod consecvent așteptările părților interesate și care respectă toate standardele și politicile în vigoare. O componentă importantă a asigurării de rezultate conforme cu această definiție a calității este construirea unei culturi în întreaga rețea cuprinzând 364 782 de angajați. Această cultură a calității pune accentul pe responsabilitatea tuturor pentru calitate. Consolidarea în continuare a acestei culturi a calității este o preocupare majoră pentru echipele noastre de conducere la nivel global și local și joacă un rol-cheie în evaluarea performanței acestora.

## Evaluare și transparență



În toate activitățile noastre, fiecare firmă PwC - conform acordului prin care a devenit membră a rețelei PwC - trebuie să aibă implementat un sistem riguros de management al calității (SoQM); să finalizeze anual o evaluare a performanței SoQM; și să comunice rezultatele acestor evaluări conducerii globale. Aceste rezultate sunt ulterior discutate detaliat cu conducerea fiecărei firme locale, iar dacă nu sunt la nivelul așteptat, se convine un plan de remediere, conducerea locală asumându-și responsabilitatea personală pentru implementarea cu succes a acestui plan.

Pe măsură ce serviciile noastre se modifică și evoluează, iar nevoile și așteptările părților interesate se modifică la rândul lor, revizuim și actualizăm în mod continuu dimensiunea, domeniul de aplicare și operațiunile sistemului nostru de management al calității și investim în programe pentru a îmbunătăți calitatea serviciilor pe care le oferim.



# Angajamentul firmei noastre în ceea ce privește calitatea

## Conducerea și tonul de la vârf



Scopul și valorile noastre reprezintă baza succesului nostru. Scopul nostru este să construim încredere în cadrul societății și să rezolvăm probleme importante, iar valorile noastre ne ajută să îl atingem. Scopul nostru reflectă motivația noastră, iar strategia noastră explică acțiunile noastre. Iar cultura, valorile și comportamentele noastre modelează modul în care ne îndeplinim scopul și strategia. Aceasta constituie fundamentul sistemului nostru de management al calității și se reflectă în modul în care funcționăm, inclusiv în măsurile la nivel de conducere și în metodele prin care /modul în care construim încrederea în ceea ce contează.

## Încredere în ceea ce contează

În zilele noastre, companiile nu sunt evaluate doar în funcție de rezultatele financiare. Performanțele unei companii în domenii precum ESG sau securitatea cibernetică îi pot afecta reputația, retenția personalului, accesul la finanțare și, în cele din urmă, valoarea.

Din acest motiv ne dezvoltăm oferta de servicii pentru a oferi încredere nu doar în situațiile financiare ale companiilor, ci și în impactul extins al acestora.

Îl numim „Încredere în ceea ce contează“. Aplicăm standarde riguroase pentru a analiza performanța companiilor pe aspecte precum clima și diversitatea. Astfel, companiile își pot demonstra progresele, ceea ce le permite să construiască încredere, să își îmbunătățească reputația și să crească valoarea întreprinderii.

Ne încurajăm clienții să înțeleagă ce contează pentru părțile interesate și le oferim informații verificate cu privire la performanța companiei pe aceste aspecte. Considerăm că, dacă este vorba de încredere, aceasta trebuie verificată. Măsurile de verificare de înaltă calitate sporesc responsabilitatea și încrederea, oferind în același timp companiilor o bază solidă pentru urmărirea și îmbunătățirea propriilor performanțe.

Când lucrăm cu clienții și colegii noștri pentru a construi încredere în societate și a rezolva probleme importante:

- Acționăm cu integritate
- Colaborăm
- Aducem schimbări
- Reimaginăm posibilul
- Ne pasă

Pentru a promova și mai mult cultura calității, PwC CEE a lansat o inițiativă dedicată culturii calității. Ca parte a acestui program, firma a identificat câteva comportamente esențiale folosind abordarea dezvoltată de Centrul Katzenbach al PwC, care au constituit punctul de pornire al acestei inițiative pentru diverse departamente de servicii audit/non-audit din întreaga rețea. Cele câteva comportamente esențiale sunt:

- Fii prezent
- Exprimă-te deschis
- Fii un exemplu prin ceea ce faci
- Împărtășește contextul

Această cultură este susținută de un ton adecvat de la vârf prin comunicarea regulată din partea conducerii către toți partenerii și angajații cu privire la angajamentul firmei față de calitate. Mesajele cele mai importante sunt comunicate firmei noastre de către Country Managing Partner (CMP) și de echipa noastră de conducere și sunt reiterate de partenerii de misiuni. Aceste comunicări se concentrează pe ceea ce facem bine și pe măsurile pe care le putem lua atunci când este nevoie de îmbunătățiri. Liderii și partenerii de audit preiau conducerea acestor acțiuni, deoarece demonstrează comportamentele dorite în interacțiunile cu clienții și echipele. Verificăm dacă oamenii noștri consideră că mesajele liderilor noștri transmit importanța calității pentru succesul firmei noastre. Astfel, suntem încrezători că angajații noștri înțeleg obiectivele noastre privind calitatea auditului. Furnizarea de servicii de cea mai înaltă calitate este esențială pentru scopul nostru și pentru strategia noastră în departamentul de audit, al cărui obiectiv este consolidarea încrederii și transparenței pentru clienții noștri, pe piețele de capital și în societatea extinsă.

## Criteria de calitate a auditului



- Rezultatele sondajului în rândul angajaților sau Global People Survey: Scorurile indicelui de implicare a angajaților
- Global People Survey: Scorurile indicelui comportamentului privind calitatea



Cadrul nostru de recunoaștere și responsabilitate („RAF”) urmărește calitatea în toate acțiunile întreprinse de angajații noștri pentru a ne respecta strategia, cu accent pe furnizarea de servicii clienților noștri, pe modul în care lucrăm cu oamenii noștri și pe promovarea unei culturi a calității. Cadrul nostru de recunoaștere și responsabilitate a fost conceput atât pentru a stabili așteptări clare privind comportamentele și rezultatele dorite în materie de calitate, cât și pentru a consolida aceste așteptări prin responsabilizarea Partenerilor pentru comportamentele și rezultatele în materie de calitate, dincolo de criteriile de conformare. Cadrul nostru de recunoaștere și responsabilitate are în vedere și abordează următoarele elemente-cheie:

- **Rezultate de calitate:** Oferim rezultate de calitate transparente pentru a evalua atingerea obiectivelor privind calitatea. Rezultatele noastre de calitate iau în calcul respectarea standardelor profesionale și ale rețelei PwC și standardele și politicile firmei noastre.
- **Comportamente:** Am stabilit un nivel de așteptări cu privire la comportamentele adecvate care reflectă atitudinea corectă privind aspectele de calitate, tonul potrivit de la vârf și o implicare fermă pentru îndeplinirea obiectivelor de calitate.
- **Intervenții/recunoaștere:** Avem măsuri de intervenție și recunoaștere care promovează și consolidează comportamentele pozitive și promovează o cultură a calității.
- **Consecințe/sistemul de recompense:** Aplicăm un sistem de consecințe financiare și nefinanciare și de recompensare, proporționale cu rezultatul și conduita și suficiente pentru a încuraja comportamentele adecvate pentru îndeplinirea obiectivelor de calitate.
- În cursul anului financiar 2024 a fost înființat Comitetul CEE de moderare în materie de valori, format din directorul executiv CEE, responsabilul cu managementul riscurilor (CRO CEE), Liderul responsabil de relația cu Partenerii, președintele Consiliului partenerilor (PC) și membrii subcomitetului PC venituri și moderare, pentru a contribui la asigurarea aplicării coerente a RAF. Acesta s-a reunit de trei ori în privința anului financiar 2025, asigurând aplicarea la timp a RAF.



# Etică, independență și obiectivitate

## Etică (1/2)



PwC respectă principiile fundamentale de etică ale Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Profesioniștii Contabili (IESBA), care sunt:

- i. Integritatea** - sinceritate și onestitate în toate relațiile profesionale și de afaceri.
- ii. Obiectivitatea** - nu permitem ca raționamentele profesionale sau de afaceri să ne fie influențate de subiectivism, conflicte de interese sau influență necorespunzătoare.
- iii. Competența profesională și atenția cuvenită** - menținem cunoștințele și competențele profesionale la nivelul necesar pentru ca un client sau angajator să beneficieze de servicii profesionale competente, bazate pe practicile, legislația și tehnicile actuale, și acționăm cu atenția necesară și în conformitate cu standardele tehnice și profesionale în vigoare.
- iv. Confidențialitatea** - respectăm confidențialitatea informațiilor obținute în urma relațiilor profesionale și de afaceri și, prin urmare, nu divulgăm astfel de informații terților fără o autorizare legală și specifică, cu excepția cazurilor în care avem un drept sau obligație profesională în acest sens, nici nu utilizăm informațiile în folosul personal al auditorului profesionist sau al terților.
- v. Conduita profesională** - respectăm legile și reglementările relevante și evităm orice conduită care ne discreditează profesia.

Standardele rețelei noastre, aplicabile tuturor firmelor membre, acoperă diverse domenii, inclusiv conduita etică și în afaceri, independența, prevenirea spălării banilor, legislația anti-trust/concurența loială, anticorupția, protecția informațiilor, impozitele firmei și Partenerilor, legislația privind sancțiunile, auditul intern și utilizarea abuzivă a informațiilor privilegiate. Tratăm cu seriozitate respectarea acestor cerințe de etică și ne străduim să respectăm și spiritul, nu doar litera lor.

Toți Partenerii și angajații parcurg instruire anuale obligatorii și depun declarații anuale de conformare în cadrul programului educativ privind cerințele etice pe baza cărora lucrăm. Partenerii și personalul respectă standardele elaborate de rețeaua PwC, iar conducerea ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL monitorizează respectarea acestor obligații.

În plus față de Valorile PwC (Acționăm cu integritate, Aducem schimbări, Ne pasă, Colaborăm, Reimaginăm posibilul) și Scopul PwC, ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL a adoptat prevederile Codului de conduită PwC, ale standardelor rețelei și politicilor conexe care descriu în mod clar comportamentele dorite de la Partenerii noștri și de la alți profesioniști - comportamente care ne vor permite să creăm încredere în rândul publicului larg. Din cauza numărului mare de diverse situații cu care ne putem confrunța, standardele noastre oferă îndrumări pentru o gamă largă de circumstanțe, dar toate cu un scop comun - să acționăm în mod corect.

La angajare sau acceptare, ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL oferă o prezentare generală a Codului de conduită al PwC și a comportamentelor dorite din partea tuturor partenerilor și angajaților, care trebuie să respecte aceste așteptări pe tot parcursul carierei lor profesionale în cadrul firmei noastre. Ca parte a valorilor și așteptărilor cuprinse în Cod, aceștia au responsabilitatea de a raporta și exprima orice motive de îngrijorare, într-o manieră corectă, onestă și profesionistă, când se confruntă cu situații dificile sau când observă comportamente care nu respectă acest Cod de conduită. În plus, fiecare Partener și fiecare angajat trebuie să urmeze un curs de formare pentru noii angajați, care cuprinde standardele rețelei privind codul de etică și conformarea, inclusiv normele și Codul de conduită.

# Etică, independență și obiectivitate

## Etică (2/2)



PwC a implementat la nivelul întregii rețele o linie de asistență confidențială pe probleme de etică pentru transmiterea întrebărilor sau a preocupărilor legate de comportamente neconforme cu Codul de conduită și cu politicile aferente. Fiecare firmă PwC are un serviciu de asistență separat și securizat pentru probleme și investigații confidențiale. Linia de asistență pe probleme de etică este disponibilă și pentru terți, inclusiv pentru clienți. Linia de asistență pe probleme de etică le permite Partenerilor, personalului și terților să se simtă în siguranță atunci când adresează o întrebare sau transmit o preocupare, fără a se teme de represalii.

Codul de conduită al PwC și linia de asistență pe probleme de etică sunt disponibile online pentru toți cei interesați din cadrul și din exteriorul PwC, la <https://www.pwc.com/ethics>.

CEE a adoptat un cadru de responsabilitate pentru a facilita remediarea comportamentelor neconforme cu Codul de conduită.

Și Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) oferă îndrumări, inclusiv Liniile directoare OCDE pentru întreprinderile multinaționale (Liniile directoare OCDE), prin intermediul unor principii și standarde voluntare în vederea unei conduite responsabile în afaceri la nivel global. Liniile directoare OCDE oferă un cadru valoros pentru stabilirea cerințelor și standardelor de conformare aplicabile. Cu toate că rețeaua PwC este alcătuită din firme care sunt entități juridice distincte care nu formează o corporație sau o întreprindere multinațională, standardele și politicile rețelei PwC se bazează pe și respectă principiile și obiectivele Liniilor directoare OCDE.

Sondajul Global People Survey conține câteva întrebări legate de etică și de conținutul alineatelor menționate mai sus, de exemplu:

- Oamenii cu care lucrez demonstrează în mod consecvent un comportament conform Codului global de conduită al PwC.
- În PwC, mă simt confortabil să discut sau să raportez probleme și preocupări etice fără teama de consecințe negative.





În calitate de auditori ai situațiilor financiare și furnizori de alte servicii profesionale, firmele PwC și Partenerii și angajații acestora au obligația de a respecta principiile fundamentale ale obiectivității, integrității și conduitei profesionale. Pentru clienții serviciilor de audit, independența este fundamentul acestor cerințe. Respectarea acestor principii este esențială, pentru că ne permite să le fim de folos clienților și piețelor de capital.

Politica globală a PwC privind independența, care se bazează pe Codul Internațional de Etică al Profesioniștilor Contabili, inclusiv Standardele internaționale privind independența, conține standarde minimale pe care firmele PwC s-au angajat să le respecte, inclusiv procedurile care trebuie urmate pentru a menține independența față de clienți, atunci când este necesar.

Cerințele privind independența impuse de Comisia pentru valori mobiliare și burse de valori (SEC) din Statele Unite ale Americii și Regulamentul (UE) nr. 537/2014 sunt, în anumite cazuri, mai restrictive decât Politica globală privind independența.

Având în vedere amploarea acestor cerințe și impactul lor asupra firmelor membre ale rețelei PwC, Politica identifică domeniile-cheie în care o cerință a SEC sau a Regulamentului (UE) nr. 537/2014 este mai restrictivă. Dispozițiile care sunt identificate în mod specific ca fiind aplicabile entităților supuse restricțiilor SEC sau Regulamentului (UE) nr. 537/2014 trebuie respectate în plus față de Politica menționată în paragraful respectiv.

### Politici și practici privind independența



Politica globală a PwC privind independența se referă, între altele, la următoarele domenii:

- independența personală și a firmei, inclusiv politici și îndrumări privind interesele financiare și alte aranjamente financiare, cum ar fi conturi bancare și credite ale Partenerilor, personalului și firmei și planurile de pensii;
- serviciile non-audit și planurile de onorarii. Politica este susținută de Declarațiile privind serviciile permise (SOPS), care oferă îndrumări practice pentru aplicarea politicii privind serviciile de non-audit către clienții de audit și entitățile afiliate;
- relațiile de afaceri, inclusiv politicile și îndrumările privind cooperarea în afaceri (cum ar fi asocierile de tip joint venture și joint marketing) și achiziția de bunuri și servicii în cadrul activității curente; și
- acceptarea clienților noi pentru activități de audit și acceptarea ulterioară a serviciilor non-audit pentru respectivii clienți.

CEE a desemnat un Partener (cunoscut ca Partenerul responsabil pentru independență sau PRI), cu prestigiul și vechimea necesare, responsabil pentru implementarea Politicii globale a PwC privind independența, inclusiv gestionarea procedurilor de asigurare a independenței și furnizarea de asistență activității noastre. Partenerul responsabil pentru independență este sprijinit de o echipă de specialiști. PRI raportează direct Responsabilului pentru riscuri din CEE, membru al echipei de conducere CEE.

Pe lângă aceasta, există la nivel de rețea o Politică de management al riscurilor, care reglementează cerințele de independență privind rotația Partenerilor-cheie de audit.

Aceste politici și proceduri au rolul de a ajuta firmele PwC să respecte standardele de independență profesională și de reglementare aplicabile serviciilor de audit și non-audit. Politicile și îndrumările sunt analizate și revizuite la apariția de modificări legislative, inclusiv orice modificări ale Codului, sau ca reacție la probleme operaționale.

ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL completează Politica globală a PwC privind independența cu cerințele din Legea 271/2017.

## Sisteme și instrumente de asigurare a independenței

În calitate de membru al rețelei PwC, ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL are acces la sisteme și instrumente care sprijină firmele și personalul PwC în parcurgerea și respectarea politicilor și procedurilor de independență. Printre acestea se numără:

- Serviciul central pentru entități (CES) conține informații despre entitățile corporative, inclusiv despre toți clienții de audit ai PwC și entitățile afiliate acestora (inclusiv toți clienții de audit de interes public și clienții restricționați de SEC) și titlurile de valoare emise de aceștia. CES permite stabilirea restricțiilor asupra gradului de independență al clienților firmei și ai altor firme PwC înainte de începerea unei misiuni de non-audit sau a unei noi relații de afaceri. De asemenea, sistemul efectuează Verificarea independenței și Autorizarea pentru servicii;
- Sistemul de verificare a independenței facilitează pre-aprobarea titlurilor de valoare tranzacționate de către toți Partenerii și personalul managerial înainte de achiziționare și înregistrează achizițiile și vânzările ulterioare ale acestora. Atunci când o firmă membră PwC dobândește un nou client de audit sau în cazul în care există o modificare a statutului de restricție pentru un titlu de valoare, acest sistem informează automat deținătorii de titluri de valoare al respectivului client în privința cerinței de a vinde respectivele titluri de valoare, dacă este necesar;
- Autorizarea pentru servicii (AFS) care este un sistem global ce facilitează comunicarea între un Lider al unei misiuni de servicii de non-audit și Liderul misiunii de audit, referitor la un serviciu de non-audit propus. Sistemul documentează analiza posibilelor amenințări la adresa independenței create de serviciul respectiv și propune mijloace de protecție împotriva acestora, atunci când este necesar, și înregistrează concluzia partenerului de audit cu privire la permisibilitatea serviciului respectiv;
- Joint Business Relationships (JBR) este un sistem global utilizat pentru a aproba relațiile comune (strânse) de afaceri, din perspectiva independenței. JBR facilitează respectarea de către firmele PwC a prevederilor JBR pentru relațiile de afaceri comune noi și existente. Sistemul ajută specialiștii în independență în colectarea de informații pentru a evalua, din perspectiva independenței, caracterul admisibil al relațiilor comune de afaceri propuse, și în monitorizarea în continuare a admisibilității relațiilor comune de afaceri existente aprobate anterior;
- My Compliance Dashboard (MCD) care este un sistem global pentru conformare ce facilitează confirmările anuale de conformare, confirmările privind independența misiunilor și raportarea; și
- Sistemul global pentru raportarea abaterilor, care este utilizat pentru a raporta orice abatere a auditorului extern de la normele de independență (ex., normele stabilite prin legi sau prin cerințe profesionale), atunci când o astfel de abatere are implicații transfrontaliere (ex., are loc într-un teritoriu, dar afectează o relație de audit în alt teritoriu). Toate încălcările raportate sunt evaluate și abordate în conformitate cu Codul de conduită sau cu reglementările relevante privind independența.

ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL deține, de asemenea, un număr de sisteme specifice Republicii Moldova, care includ:

- Un sistem de urmărire a respectării politicilor de rotație a misiunilor de audit ale ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL pentru Republica Moldova, Liderii misiunilor de audit, alți Parteneri-cheie de audit implicați într-o misiune de audit.

## Cursurile și confirmările de independență

ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL oferă tuturor Partenerilor și angajaților instruire anuală sau continuă privind independența. Instruirea vizează de obicei sesiunile periodice impuse de modificarea unui post sau rol, a unei politici sau reglementări externe și, după caz, a furnizării de servicii. Partenerii și personalul beneficiază de instruire pe calculator privind politica de independență a firmei, dar și aspecte conexe. În plus, auditorii beneficiază de instruire personală, în funcție de necesități, care este asigurată de specialiștii pe probleme de independență și de echipele responsabile cu riscurile și calitatea din cadrul ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL.

Toți Partenerii și angajații au obligația de a completa o declarație anuală de conformare prin care confirmă că respectă aspectele relevante ale politicii de independență a firmei PwC, inclusiv propria independență personală. În plus, toți Partenerii confirmă că toate serviciile de non-audit și relațiile de afaceri pentru care sunt responsabili respectă politica firmei, și că au fost urmate procedurile obligatorii la acceptarea misiunilor și relațiilor de afaceri. Aceste confirmări anuale sunt completate de confirmări periodice și la nivel de misiune pentru toate persoanele care lucrează în misiuni de audit.

### Declarația conducerii privind practicile de independență și evaluarea acestora

Conducerea ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL declară că procedurile de asigurare a independenței respectă reglementările în vigoare.

Cea mai recentă analiză internă a respectării independenței a fost efectuată la nivel regional asupra PricewaterhouseCoopers CEE și a avut loc în martie 2026.



## Monitorizarea independenței și politica disciplinară

ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL este responsabilă pentru monitorizarea eficienței sistemului său de control al calității în procesul de asigurare a respectării cerințelor de independență. Pe lângă confirmările menționate mai sus, în cadrul acestui proces de monitorizare mai efectuăm:

- Teste de conformare pentru controalele și procedurile de independență;
- Testarea conformării cu privire la independența personală a cel puțin unui eșantion aleatoriu format din Parteneri și personal managerial, ca mijloc de monitorizare a respectării politicilor de independență; și
- O evaluare anuală a respectării de către firma membră a Standardului de independență la nivel de rețea PwC.
- Rezultatele monitorizării și testării ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL sunt raportate conducerii firmei în mod regulat.

## Rotația Partenerilor și personalului principal de audit

În ceea ce privește auditul unei entități de interes public, o persoană nu poate fi partener-cheie de audit (KAP) mai mult de 7 ani. După expirarea acestei perioade, persoana nu poate fi membru al echipei de audit sau KAP al clientului timp de 5 ani. În acea perioadă, persoana nu participă la auditul entității, nu asigură controlul calității pentru misiune, nu se consultă cu echipa de misiune sau cu clientul cu privire la probleme, tranzacții sau evenimente tehnice sau specifice industriei respective, și nu influențează în niciun alt fel în mod direct rezultatul misiunii.

ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL dispune de un cadru de Recunoaștere și responsabilitate (RAF) și de politici și mecanisme disciplinare care promovează respectarea politicilor și procedurilor privind independența, ceea ce impune ca orice încălcare a cerințelor de independență să fie raportată și remediată.

Aceasta include discuții cu comitetul de audit al clientului referitoare la tipul abaterii, o evaluare a impactului acesteia asupra independenței firmei membre și a echipei de misiune, dar și nevoia de măsuri pentru menținerea obiectivității. Deși majoritatea abaterilor sunt minore și pot fi atribuite neatenției, ele sunt luate în serios și investigate după caz. Investigațiile privind orice încălcare constatată a politicilor de independență au și rolul de a identifica necesitatea unor îmbunătățiri în sistemele și procedurile ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL și nevoia de îndrumare și instruire suplimentare.

Aceași politică se aplică auditorului statutar alocat clientului. ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL a stabilit un mecanism de rotație progresiv adecvat în ceea ce privește personalul superior implicat în auditul statutar, incluzând cel puțin persoanele care sunt înregistrate ca auditori statutari. Mecanismul de rotație progresivă se aplică în etape, în funcție de persoane și nu în funcție de întreaga echipă a misiunii de audit.



# Considerații privind efectuarea auditului



Principiile pe care le aplicăm în momentul în care stabilim dacă acceptăm un client sau dacă vom continua să furnizăm servicii unui client existent sunt esențiale pentru a asigura calitatea, ceea ce, considerăm noi, se împletește cu scopul nostru de a construi încredere în societate. Am elaborat politici și proceduri care se aplică la acceptarea relației cu un client și a misiunilor de audit, pe baza cărora se va stabili dacă suntem competenți să efectuăm misiunea și dacă deținem capacitățile necesare, inclusiv timp și resurse, dacă putem respecta cerințele etice aplicabile, inclusiv privind independența, și dacă am determinat în mod corespunzător integritatea clientului. Reevaluăm aceste considerente atunci când stabilim dacă vom continua misiunea de audit pentru un client și avem politici și proceduri care se aplică la retragerea dintr-o misiune sau la încheierea relației profesionale cu un client, atunci când este cazul. Politicile și procesele noastre pun accentul pe considerentele privind riscurile și calitatea, astfel încât prioritățile de ordin financiar și operațional să nu ducă la aprecieri incorecte cu privire la acceptarea sau continuarea unei relații cu un client.

## Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor de audit



ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL a instituit un proces de identificare a clienților pe care îi putem accepta pe baza sistemelor la nivel de rețea PwC de suport decizional pentru acceptarea și continuarea relației cu clienții de audit denumit Risk & Independence Module în Salesforce (Acceptare). Acceptarea facilitează determinarea, de către echipa implicată în misiune, conducerea firmei și specialiștii în managementul riscurilor, dacă riscurile aferente unui client existent sau potențial sunt gestionabile și dacă PwC ar trebui sau nu să fie asociată cu respectivul client și cu conducerea acestuia. Mai exact, acest sistem permite:

### Echipele implicate în misiuni de audit:

- Să documenteze aspectele analizate conform condițiilor impuse de standardele profesionale în materie de acceptare și continuare a relației profesionale;
- Să identifice și documenteze problemele sau factorii de risc și modul de soluționare a acestora, prin metode precum consultările, adaptarea planului de resurse sau a abordării misiunii de audit, sau prin adoptarea de alte măsuri de atenuare a riscurilor identificate, sau prin refuzul misiunii; și
- Să faciliteze evaluarea riscurilor aferente acceptării sau continuării relației cu un client și a unei misiuni.

### Firmelor PwC (inclusiv conducerii firmelor PwC și echipelor de management al riscurilor):

- Să faciliteze evaluarea riscurilor aferente acceptării sau continuării relațiilor cu clienții sau a misiunilor;
- Să prezinte o situație a riscurilor aferente acceptării sau continuării relației cu clienții și a misiunilor pentru întreg portofoliul de clienți; și
- Să înțeleagă metodologia, bazele și considerentele minimale pe care celelalte firme PwC ale rețelei le-au aplicat în evaluarea acceptării și continuării relației cu clienții de audit.

# 4

## Angajații noștri



Mesajul  
echipei de  
conducere

Abordarea  
noastră  
asupra calității

Cultura și  
valorile  
noastre

Angajații  
noștri

Abordarea  
noastră

Monitorizarea

Rețeaua  
PwC

Structura  
juridică și de  
governanță

# Angajații noștri

## Strategia de resurse umane



Ne dorim să fim cel mai mare promotor mondial de talente și să le oferim angajaților noștri mai multă încredere și agilitate, într-o lume care se schimbă rapid. Printre domeniile specifice de interes se numără crearea unei baze de reziliență în aceste vremuri de schimbare, care să contribuie eficient la starea de bine a angajaților noștri; dezvoltarea de lideri cu o mentalitate incluzivă pentru o lume în schimbare; și pregătirea oamenilor noștri pentru realitățile zilei de azi și posibilitățile zilei de mâine.

## PwC Professional

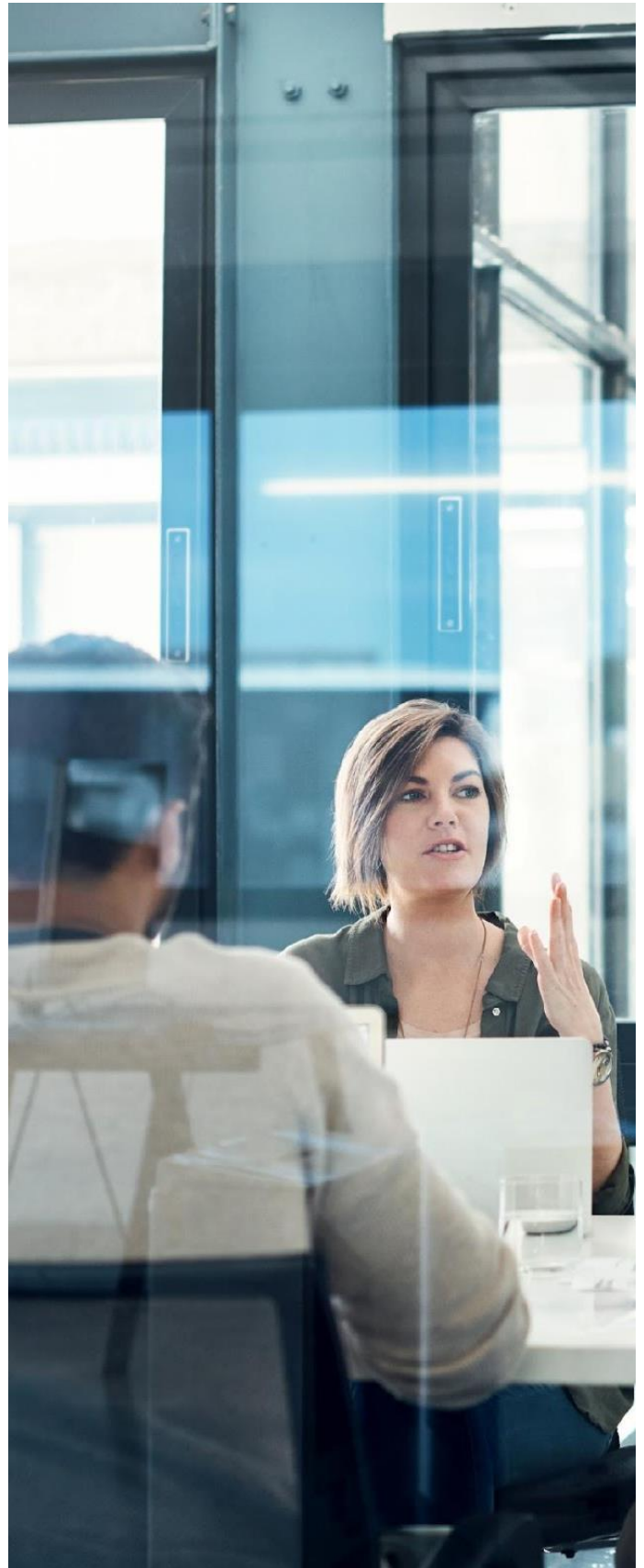


PwC Professional este seria de comportamente pe care ne așteptăm ca toți angajații noștri, la toate nivelurile, să le demonstreze unii față de alții și față de clienții noștri și alte părți interesate. Atunci când ne concentrăm asupra comportamentelor care ne ghidează interacțiunile, creăm oportunități de a consolida încrederea și de a le permite echipelor noastre să obțină rezultate deosebite. Astfel construim încredere în societate și rezolvăm probleme importante.

## Criterii de calitate a auditului



- Rata medie de retenție a personalului;
- Raportul între numărul de ore lucrate de Parteneri și manageri / și numărul total de ore pe misiune;
- Evaluarea managementului proiectului/etapizarea auditului, de exemplu, utilizarea efectivă în raport cu orele planificate și raportul ore efective/bugetate la sfârșitul perioadei.



## Incluziune și diversitate

Suntem o organizație care promovează o cultură a apartenenței și a echității, în care forța noastră de muncă diversă poate evolua și avea simțul apartenenței. Obținem acest lucru prin punerea în aplicare a strategiei noastre Incluziunea primează (Inclusion First), care se axează pe acțiune, responsabilitate și susținere, în fiecare dintre firmele noastre membre, în întreaga rețea PwC.

Îmbrățișăm și încurajăm diferențele și ne ajutăm oamenii să își dezvolte în mod activ abilitățile de a lucra și de a conduce în mod incluziv, punând accentul pe egalitatea de gen, incluziunea persoanelor cu dizabilități, incluziunea LGBT+ și incluziunea socială. Pe aceste baze asigurăm caracterul incluziv al sistemelor și comportamentelor noastre.

## Recrutare

ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL își propune să recruteze, să instruiască, să dezvolte și să păstreze cei mai buni și mai inteligenți angajați, care rezonază cu responsabilitatea asumată a firmei de a asigura servicii de înaltă calitate. Standardele noastre de angajare includ interviuri structurate cu întrebări bazate pe comportament, formulate pomind de la cadrul PwC Professional, evaluarea studiilor și verificări de fond. În anul financiar 2025, am recrutat peste 28 noi angajați în departamentul de Audit, inclusiv peste 25 noi asociați.

## Selecția, experiența și supravegherea echipei

Echipele noastre de audit sunt alcătuite pe baza cunoștințelor de specialitate, a capacităților și a anilor de experiență. Liderii misiunilor de audit trebuie să stabilească nivelul de îndrumare, supraveghere și revizuire necesar personalului debutant.

## Feedback și dezvoltare continuă

Membrii echipelor noastre primesc feedback cu privire la performanța lor generală, inclusiv la factorii legați de calitatea auditului, cum ar fi cunoștințele tehnice, abilitățile de audit și scepticismul profesional. Calitatea auditului este un factor important în evaluarea performanțelor și în deciziile privind evoluția în carieră atât pentru Partenerii noștri, cât și pentru angajați. Feedbackul cu privire la performanța și evoluția profesională este colectat prin intermediul instrumentului nostru global Feedback Exchange, o tehnologie simplă, compatibilă cu dispozitivele mobile. Conversațiile bazate pe feedback continuu îi ajută pe oamenii noștri să se dezvolte și să învețe mai repede, să se adapteze la medii noi și complexe și să aibă o contribuție de maximă valoare pentru clienții și firma noastră.

## Progresul în carieră

ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL folosește PwC Professional, un cadru global de urmărire a evoluției profesionale, care stabilește așteptări clare la toate nivelurile de personal, pentru șase dimensiuni-cheie. Acest instrument stă la baza tuturor elementelor de evoluție în carieră care îi ajută pe angajații noștri să devină profesioniști și lideri bine pregătiți, având capacitățile și încrederea necesare pentru a produce rezultate de înaltă calitate, a oferi o experiență eficientă clienților noștri, a aplica strategia noastră și a ne susține brandul. Ciclu nostru anual de evaluare a performanțelor profesionale este completat de conversații continue de feedback și de discuții periodice cu liderul de echipă al fiecărui angajat pentru a analiza evoluția, parcursul profesional și performanța acestuia.

## Retenția angajaților

Fluctuația personalului în profesia de auditor financiar este adesea ridicată deoarece schimbarea standardelor și reglementărilor contabile creează cerere de auditori, iar experiența de evoluție profesională pe care o oferim face ca personalul nostru să fie foarte căutat pe piața externă. Rata noastră de fluctuație voluntară depinde de mulți factori, inclusiv de cererea globală de pe piață pentru personal talentat. Se preconizează ca regândirea posturilor pentru absolvenții începători va atenua în timp dificultățile legate de retenție.

## Global People Survey

Fiecare firmă PwC ia parte la sondajul anual în rândul angajaților (Global People Survey), derulat în întreaga rețea pentru toți Partenerii și angajații noștri. ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL este responsabilă pentru analiza și comunicarea rezultatelor la nivel local, și pentru măsurile clare de luat în urma feedbackului. PEI (indicele de implicare a angajaților) a fost în 2025 de 78% iar intenția de a rămâne în firmă este de 63%, ambele în creștere față de anul anterior.

# Formare și educare

## Dezvoltare profesională



Ne-am angajat să plasăm oamenii potriviți la locul potrivit și la momentul potrivit. De-a lungul carierei, angajaților noștri li se prezintă oportunități de dezvoltare profesională, instruire în cadru formal, virtual și la cerere, dar și de coaching/dezvoltare în timp real la locul de muncă. Portofoliul nostru flexibil de formare facilitează învățarea personalizată cu acces la o varietate de materiale educaționale, inclusiv webcasturi, podcasturi, articole, videoclipuri și cursuri.

Obținerea unei acreditări profesionale susține angajamentul firmei noastre față de calitate prin examene și standarde de certificare/atestare consecvente. Obiectivul nostru este de a oferi angajaților noștri o cale mai personalizată pentru evoluția în carieră și de a-i sprijini în stabilirea priorităților și gestionarea mai eficientă a timpului lor atunci când se pregătesc pentru examenele profesionale. A-i ajuta pe angajații noștri să își îndeplinească angajamentele profesionale și personale este o componentă esențială a experienței și strategiei de retenție a resurselor noastre umane.

### Formarea profesională continuă a auditorilor statuari

Conducerea ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL declară că auditorii noștri statuari participă la întregul program de formare continuă al firmei. Pregătirea profesională obligatorie la care auditorii noștri iau parte asigură îndeplinirea cerințelor privind formarea profesională continuă (peste 40 de ore de instruire anual).

## Criteria de calitate a auditului



- Numărul mediu de ore de instruire per profesionist în domeniul auditului;
- Participare obligatorie la instruire.

## Formare continuă



Noi și celelalte firme din rețeaua PwC suntem dedicați asigurării serviciilor de audit de calitate, la nivel global. Pentru a maximiza consecvența la nivel de rețea, a fost dezvoltată o programă formală la nivel de rețea, care oferă acces la materiale de formare privind abordarea auditului și instrumentele de audit ale PwC, precum și zonele de risc în audit și domeniile de îmbunătățirea calității auditului.

Această instruire formală este oferită sub forma unor instrumente de învățare mixte, inclusiv învățare la distanță și în sala de curs, clase virtuale, dar și sprijin la locul de muncă. Programa pentru aceste forme de învățare susține angajamentul nostru pentru calitate și oferă profesioniștilor noștri ocazia de a-și consolida competențele profesionale și tehnice, dar și raționamentul profesional și scepticismul necesar.

Structura programei ne permite să selectăm, în funcție de nevoile la nivel local, momentul în care personalul va fi implicat în procesul de formare profesională. Liderul nostru de formare și educare stabilește ce forme de instruire suplimentară – formale și/sau informale - sunt adecvate pentru a răspunde nevoilor de la nivel local.

### Investiția noastră în formarea personalului

#### Instruire audit an financiar 2024

Nr. mediu ore realizat de Parteneri și personal

21 online

39 în sala de curs

60 total

Nr. total ore AF24:

5,241

#### Instruire audit an financiar 2025

Nr. mediu ore realizat de Parteneri și personal

21 online

30 în sala de curs

51 total

Nr. total ore AF25:

4,086

Prezență obligatorie la instruire

100%

dintre Parteneri și personal au finalizat toate instruirile obligatorii în AF25

# 5

## Abordarea noastră asupra auditului



Mesajul  
echipei de  
conducere

Abordarea  
noastră  
asupra calității

Cultura și  
valorile  
noastre

Angajații  
noștri

Abordarea  
noastră

Monitorizarea

Rețeaua  
PwC

Structura  
juridică și de  
governanță

# Abordarea noastră asupra auditului



În calitate de membră a rețelei PwC, ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL are acces și utilizează metodologia și procesele comune de audit, PwC Audit. Această metodologie se bazează pe Standardele Internaționale de Audit (ISA), la care se adaugă politici și îndrumări suplimentare ale PwC, acolo unde este necesar. Politicile și procedurile conținute în PwC Audit au rolul de a facilita auditurile desfășurate în conformitate cu cerințele ISA aplicabile fiecărei misiuni de audit. Metodologia noastră comună de audit oferă cadrul care permite firmelor PwC să respecte întotdeauna, din toate punctele de vedere, standardele profesionale, reglementările și cerințele legale aplicabile.



# Instrumente și tehnologii în sprijinul auditului nostru

## Tehnologia noastră

**Aura**, platforma noastră globală de documentare a auditului, este utilizată în întreaga rețea PwC. Aura sprijină echipele pentru o aplicare eficientă a metodologiei noastre de audit, prin crearea unei legături transparente între riscuri, procedurile necesare, metodele de control și activitatea efectuată pentru a aborda aceste riscuri, precum și prin oferirea de îndrumări complete și capacități de management de proiect. Planurile misiunilor de audit țininte cuantifică nivelurile de risc, siguranța măsurilor de control și testarea de fond. Panourile de control în timp real le indică mai rapid echipelor stadiul misiunii de audit și impactul calibrării deciziilor.

**Connect** este platforma noastră de colaborare care permite clienților să partajeze în mod rapid și sigur documentele de audit și livrabilele. Connect ne ușurează și sarcina de urmărire a stării livrabilelor și de rezolvare a problemelor prin marcarea și urmărirea automată a elementelor restante și a problemelor identificate în cadrul auditului în vederea unei abordări și rezolvări mai rapide. De asemenea, clienții au posibilitatea de a vizualiza în timp real ajustările de audit, deficiențele de control și stadiul auditului statutar pentru toate locațiile.

**Connect Audit Manager** uniformizează, standardizează și automatizează coordonarea grupurilor și membrilor echipelor în ceea ce privește misiunile de audit statutare/de reglementare. Acesta asigură o platformă digitală unică pentru a putea vizualiza lucrările permise și cele predate și digitizează întregul proces de coordonare, ceea ce favorizează o mai mare transparență, conformare și calitate în cazul misiunilor de audit complexe în mai multe locații.

**Instructions Tool** automatizează și standardizează crearea de instrucțiuni inter-firme pe baza cerințelor de raportare și a celor specifice angajamentelor.

**Halo**, tehnologia noastră de auditare a datelor, testează și analizează volume mari de date pentru a îmbunătăți evaluarea, analiza și testarea riscurilor. De exemplu, Halo for Journals permite identificarea înregistrărilor relevante pe baza unor criterii definite, facilitând astfel explorarea și vizualizarea datelor de către echipele de misiune pentru a identifica înregistrările clienților care trebuie analizate și pentru a începe procesul de testare.

**Count** facilitează procesul derulat integral (end-to-end) pentru urmărirea misiunilor de inventariere, permițând echipelor implicate în misiuni să creeze și să gestioneze procedurile de inventariere, instrumentelor de măsurare să înregistreze rezultatele direct pe dispozitivele mobile sau pe tablete, iar echipelor implicate în misiuni să exporte rezultatele finale în sistemul Aura.

**Portalul de confirmări al PwC**, care oferă o experiență automatizată pentru toate tipurile de confirmări externe, permite echipelor noastre implicate în misiuni de audit să creeze cereri și să primească confirmări externe într-un mediu securizat. Portalul Confirmer permite navigarea și primirea răspunsurilor cu ușurință.

**Platforma Halo** permite echipelor noastre să gestioneze toate datele extrase, executate și stocate pentru toate aplicațiile printr-o singură locație centrală, permițând monitorizarea datelor încărcate și utilizarea datelor permise de la diferite entități pentru multiple aplicații în timpul auditului.

**Halo for Crypto** susține echipa de audit în obținerea de dovezi adecvate suficiente cu privire la soldurile și tranzacțiile aferente activelor criptografice. Soluția Halo oferă dovezi concrete pentru a stabili că o entitate are acces la portofelele digitale care conțin tranzacțiile și soldurile activelor sale criptografice. De asemenea, aplicația poate extrage în siguranță tranzacțiile blockchain de la adresele publice pentru a colecta în mod independent și fiabil informații de coroborare cu privire la tranzacțiile și soldurile blockchain.

**Assisted Disclosure Checking** permite utilizatorilor să coreleze cerințele de prezentare a informațiilor (lista de verificare) cu informațiile prezentate în situațiile financiare ale entității, inclusiv situațiile de bază și notele de subsol aferente].

## Auditul nostru de generație următoare

Ca parte a angajamentului nostru de a consolida încrederea și de a obține rezultate durabile, rețeaua PwC investește într-un efort multianual pentru a oferi o nouă platformă globală de audit care să dezvolte următoarea generație de audituri, înlocuind în cele din urmă tehnologiile noastre tradiționale, cum ar fi Aura și Connect. Prin explorarea și investițiile în noi tehnologii și prin redefinirea proceselor de audit de bază, PwC va continua să standardizeze, să simplifice, să centralizeze și să automatizeze activitățile de audit. Investițiile PwC vor accelera inovațiile continue și ne vor permite să răspundem nevoilor în schimbare ale părților interesate, profitând în același timp de tehnologiile emergente, inclusiv de inteligența artificială generativă, oferind o experiență de audit transformată, axată pe îmbunătățirea continuă a calității. Viziunea PwC pentru auditul de generație următoare este de a oferi, în serviciile de audit și non-audit, o perspectivă eficientă, solidă și independentă asupra informațiilor financiare și nefinanciare, contribuind la consolidarea încrederii în ceea ce contează pentru părțile interesate. Pe măsură ce PwC înregistrează un avans susținut în următoarea generație de programe de audit, vom continua să lansăm în mod constant noi capacități pentru a îmbunătăți calitatea și experiența generală de audit.

În rețeaua PwC s-au făcut investiții semnificative în inteligența artificială generativă, pe măsură ce încercăm să reimaginăm modul în care ne dezvoltăm oamenii prin valorificarea puterii inteligenței artificiale. Ne concentrăm pe promovarea unei culturi a utilizării responsabile a IA, susținând în același timp interesul continuu și evoluția rapidă a cazurilor potențiale de utilizare a inteligenței artificiale, inclusiv a IA generative.

## Fiabilitatea și caracterul auditabil al tehnologiilor de audit



Firma noastră a conceput și implementat procese și măsuri de control pentru a susține fiabilitatea acestor tehnologii de audit. Acestea includ clarificarea rolurilor și responsabilităților deținătorilor și ale utilizatorilor tehnologiilor de audit. În plus, avem îndrumări axate pe suficiența documentației de audit incluse în documentele de lucru aferente utilizării acestor tehnologii de audit, inclusiv a fiabilității soluției și a documentației necesare pentru a ajuta persoanele care fac revizuirea să își îndeplinească responsabilitățile de conducere, supraveghere și revizie în cadrul desfășurării normale a auditului.

## Confidențialitate și securitatea informațiilor



### Confidențialitate și securitatea informațiilor

Confidențialitatea și securitatea informațiilor sunt elemente-cheie ale îndatoririlor noastre profesionale. Utilizarea necorespunzătoare sau pierderea informațiilor confidențiale sau a datelor personale ale clienților poate expune firma la acțiuni juridice și ne poate afecta reputația. Tratăm cu mare seriozitate protejarea datelor confidențiale și a celor cu caracter personal.

Atenția pe care o acordăm clienților noștri necesită o abordare exhaustivă și bazată pe colaborare pentru reducerea riscurilor de securitate și confidențialitate, și presupune investiții semnificative în sisteme de control și monitorizare adecvate pentru a integra un model eficient pe trei linii de apărare. Acest model ne-a permis să ne consolidăm organizarea securității informațiilor, să ne aliniem la bunele practici din industrie și să ne îmbunătățim cadrul de control intern.

### Confidențialitatea datelor

Firma are o abordare consecventă și atentă în ceea ce privește gestionarea tuturor datelor cu caracter personal, toți membrii organizației noastre având un rol în protejarea datelor cu caracter personal. Am continuat să consolidăm programul nostru extins de respectare a legislației privind protecția datelor cu caracter personal și integrăm consecvent bune practici de gestionare a datelor în activitatea noastră.

### Securitatea informațiilor

Securitatea informațiilor reprezintă o prioritate majoră pentru rețeaua PwC. Firma noastră este responsabilă față de angajații noștri, față de clienți, furnizori și alte părți interesate în ceea ce privește protejarea informațiilor care ne sunt încredințate. Nerespectarea măsurilor de protecție a informațiilor ar putea dăuna persoanelor ale căror informații sunt în posesia firmei noastre, ar putea duce la sancțiuni din partea autorităților de reglementare sau la alte pierderi financiare, și ar putea afecta reputația și brandul PwC. Prin urmare, firma noastră respectă Politica privind securitatea informațiilor care prezintă cerințele minime de securitate pe care fiecare firmă membră trebuie să le respecte.



# Sprijinirea misiunilor



## Model de performanță în continuă evoluție

Continuăm să dezvoltăm modul în care asigurăm serviciile, astfel încât angajații noștri să le ofere clienților o experiență tot mai bună, să îmbunătățească calitatea activității noastre și să creeze capacitatea economică de a investi în viitor. Utilizăm centrele de accelerare și centrele de excelență pentru a simplifica, standardiza, automatiza și centraliza anumite porțiuni ale auditului.



## Coordonare, coaching și supraveghere

Liderii și membrii seniori ai echipelor pentru misiuni sunt responsabili pentru asigurarea unui coaching de calitate pe tot parcursul auditului și pentru supravegherea activităților efectuate de membrii juniori ai echipei, pentru coaching acordat echipei și menținerea calității auditului. Echipele utilizează Aura, care are capacitatea de a monitoriza în mod eficient stadiul misiunii, pentru a se asigura că toate activitățile au fost finalizate și revizuite de către persoanele competente, inclusiv de Liderul misiunii.



## Cultura consultărilor

Consultările sunt esențiale pentru asigurarea calității auditului. Avem protocoale formale privind consultarea obligatorie, pentru asigurarea calității. De exemplu, echipele noastre de misiuni se consultă cu specialiști în domenii precum fiscalitate, riscuri, evaluare, actuariat și alte specializări, precum și cu persoanele din cadrul funcției regionale Risc & Calitate.



## Risc și Calitate - Funcția tehnică

Managementul riscurilor și al calității este asigurat de specialiști în contabilitate, audit și raportare financiară. Acești profesioniști joacă un rol esențial în menținerea și actualizarea politicilor noastre în aceste domenii, urmărind evoluția legislației în materie de contabilitate și audit și transmițând aceste informații angajaților.



## Divergențele de opinii

Există protocoale pentru a rezolva situațiile în care apar divergențe de opinii între Liderul misiunii și Partenerul care revizuieste calitatea angajamentului (Engagement Quality Reviewer / EQCR), un alt Partener de audit sau funcții centrale precum Departamentul nostru tehnic la nivel regional. Acestea includ utilizarea unor comisii tehnice formate din Parteneri neimplicați în misiunea de audit.

# 6

## Monitorizarea



Mesajul  
echipei de  
conducere

Abordarea  
noastră  
asupra calității

Cultura și  
valorile  
noastre

Angajații  
noștri

Abordarea  
noastră

Monitorizarea

Rețeaua  
PwC

Structura  
juridică și de  
governanță

# Monitorizarea

## Monitorizarea calității serviciilor de audit și non-audit



Calitatea serviciilor de audit și de non-audit pe care le oferim clienților este fundamentală pentru a proteja încrederea investitorilor și a celorlalte părți interesate, în integritatea activității noastre. Este un element-cheie al strategiei noastre pentru serviciile de audit.

Responsabilitatea pentru un management adecvat al calității revine conducerii ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL. Aceasta include crearea și utilizarea unui sistem eficient de management al calității (SoQM) care să răspundă riscurilor specifice legate de calitatea misiunilor noastre de audit, utilizând cadrul QMSE al rețelei.

Obiectivul general de calitate în cadrul QMSE este de a dispune de capacitățile necesare în cadrul firmei noastre și de a ne mobiliza angajații pentru a utiliza în mod consecvent metodologiile, procesele și tehnologia în furnizarea serviciilor de audit și non-audit într-un mod eficient pentru a îndeplini așteptările întemeiate ale clienților noștri și ale altor părți interesate.

Procedurile de monitorizare ale firmei includ o evaluare continuă prin care stabilim dacă politicile și procedurile care constituie sistemul nostru de control al calității sunt proiectate astfel încât să ofere o asigurare rezonabilă că misiunile noastre de audit și non-audit și de servicii conexe au loc conform legislației, reglementărilor și standardelor profesionale (denumite, de asemenea, monitorizare continuă). Aceasta include utilizarea Asigurării în timp real.

## Criterii de calitate a auditului



- Numărul total de ECR (revizii misiuni finalizate);
- Numărul de ECR clasificate ca fiind conforme, conforme dar cu îmbunătățiri solicitate, sau neconforme;
- ECR clasificate ca fiind conforme, conforme dar cu îmbunătățiri solicitate, neconforme, ca procentaj din numărul lor total (%);
- Retratări ale situațiilor financiare care implică audituri EIP, din cauza unor erori semnificative;
- Frecvența și impactul erorilor contabile (care pot să nu ducă la retratări).

## Prevenție: asigurarea calității în timp real



Am dezvoltat un program de asigurare a calității în timp real (RTA), conceput pentru a oferi o monitorizare preventivă care ghidează și ajută echipele din misiunile de audit să efectueze activitățile corecte în timp real, pe parcursul auditului.

Programul RTA este organizat centralizat la nivelul CEE, încorporând toate teritoriile în procesul de selecție, cu scopul de a acoperi atât misiunile cu risc ridicat, cât și toți semnatarii, în mod regulat.

Revizuirea este efectuată de persoane dedicate și cu multă experiență, cu responsabilități de revizuire, din cadrul grupului RTA, supravegheat de responsabilul privind calitatea pentru regiunea Europa Centrală și de Est.

Programul de revizuire este structurat pe două niveluri, incluzând misiunile cu revizuire completă, care acoperă toate etapele auditului, precum și revizuirile care vizează domenii de audit specifice, inclusiv noile standarde sau domeniile cu complexitate sau risc mai ridicat.

Observațiile recurente și cele semnificative prin natura lor sunt comunicate tuturor departamentelor sub formă de mementouri din partea funcției Metodologie sau de mesaje transmise pe forumurile Risk & Quality atât la nivel teritorial, cât și regional.

## Revizii de calitate a auditului - interne

ÎCS PricewaterhouseCoopers SRL nu a fost supusă reviziilor de calitate interne în anii 2024 și 2025.

## Retratări

0

Numărul retratărilor din situațiile financiare privind audituri EIP, din cauza unor erori semnificative

# Monitorizarea

În plus față de monitorizarea continuă menționată mai sus, monitorizarea noastră cuprinde și o evaluare periodică a SoQM-ului nostru, care include revizia misiunilor finalizate (Engagement Compliance Reviews – ECR), precum și monitorizarea periodică a SoQM de către o echipă obiectivă din cadrul firmei noastre. Rezultatele acestor metode, împreună cu monitorizarea noastră continuă, constituie fundamentul pentru îmbunătățirea permanentă a SoQM. ECR-urile au loc în cadrul unui program de inspecție la nivelul întregii rețele, bazat pe standarde profesionale și pe metodologia de audit PwC.

ECR-urile constituie revizuirile ale misiunilor finalizate, care se concentrează pe riscuri și care includ, periodic, membri ai firmei noastre care sunt autorizați să semneze rapoarte de audit, de non-audit sau de servicii conexe. Această revizie urmărește dacă o misiune a avut loc în conformitate cu îndrumările PwC Audit, cu standardele profesionale în vigoare și cu alte politici și proceduri aplicabile misiunilor. Activitatea fiecărui semnatar este revizuită cel puțin o dată la cinci ani, cu excepția cazurilor în care este necesară o revizuire mai frecventă având în vedere profilul clienților respectivului semnatar, sau dacă acest lucru este impus de reglementările locale.

Reviziile sunt conduse de Parteneri de audit experimentați, cu asistența unor echipe obiective de Parteneri, Directori, Manageri Seniori și alți specialiști. Revizorii ECR pot fi și de la alte firme PwC, dacă este necesar pentru a oferi cunoștințele de specialitate sau obiectivitatea corespunzătoare. Echipele de revizie beneficiază de instruire pentru a-și exercita atribuțiile și utilizează o serie de liste de verificare și instrumente dezvoltate la nivel de rețea pentru a-și realiza evaluările. Echipa de inspecție a rețelei acordă sprijin echipelor de revizie pentru aplicarea consecventă a îndrumărilor privind clasificarea concluziilor și evaluarea misiunilor în întreaga rețea.

## Revizii de calitate a auditului - externe

Pe parcursul anului 2025 nu au avut loc revizii de calitate externe.

Ultima revizie de calitate externă a avut loc în anul 2024.

## Criteria de calitate a auditului



- Nr. total de dosare revizuite de către autorități externe cu atribuții de reglementare.

# Monitorizarea

În plus, Rețeaua PwC realizează revizuii periodice pentru a evalua anumite elemente ale sistemului de management al calității al firmelor PwC. Totodată, Rețeaua analizează evaluarea realizată de conducerea respectivei firme PwC asupra eficacității propriului sistem de management al calității și concluzia acesteia asupra îndeplinirii obiectivului general de calitate.

Rezultatele inspecțiilor sunt raportate conducerii firmei noastre, care analizează concluziile împreună cu constatările referitoare la calitate identificate din toate sursele de informații pentru efectuarea analizei cauzelor principale și luarea de măsuri corective unde este cazul. În situațiile în care sunt identificate probleme de calitate ale misiunilor, Partenerul responsabil sau personalul de conducere pentru servicii de audit al firmei noastre pot face obiectul unor ședințe suplimentare de mentorat, de formare sau sancțiuni conform Cadrului de recunoaștere și responsabilitate al firmei noastre.

Partenerii sunt informați cu privire la rezultatele programului de inspecție la nivel de rețea, pentru a le folosi la evaluarea activităților pe care le consideră necesare în misiunile de audit și a putea decide în ce măsură se pot baza pe activitățile realizate de firmele PwC în auditarea situațiilor financiare consolidate ale unui client.



## Lecții învățate: analiza cauzelor principale

Efectuăm analize pentru a identifica posibii factori care contribuie la calitatea activității de audit a firmei noastre, astfel încât să putem lua măsuri pentru o continuă îmbunătățire. Obiectivele noastre principale în astfel de analize sunt să înțelegem ce ne indică constatările despre SoQM și să identificăm modul în care firma noastră poate oferi un mediu adecvat echipelor noastre implicate în misiunile de audit, pentru ca acestea să poată efectua un audit de calitate. Analizăm constatările privind calitatea din toate sursele, inclusiv monitorizarea noastră continuă a SoQM, dar și inspecția la nivel de rețea a SoQM, audituri cu și fără deficiențe - identificate prin propriul nostru proces de inspecții interne, sau prin inspecții externe și alte surse, precum sondajul nostru Global People Survey și situațiile financiare retratate și erorile contabile - pentru a ne ajuta să identificăm posibilele distincții și lecțiile de învățat.

Pentru auditurile specifice, o echipă obiectivă de auditori identifică factorii potențiali care contribuie la calitatea generală a auditului. Printre altele, avem în vedere factori relevanți cum ar fi cunoștințele tehnice, supravegherea și revizuirea, scepticismul profesional, resursele specifice misiunii de audit și instruirea. Posibii factori cauzatori sunt identificați prin evaluarea informațiilor din misiunile de audit, efectuarea interviurilor și revizuirea documentelor de lucru selectate pe durata unei misiuni de audit pentru a înțelege factorii care ar fi putut contribui la calitatea auditului.

În plus, datele colectate asupra misiunilor de audit cu și fără constatări privind calitatea sunt comparate și analizate pentru a stabili dacă anumiți factori pot fi corelați cu calitatea auditului.

Scopul nostru este să înțelegem cum anume misiunile de audit de calitate diferă de cele cu constatări privind calitatea și de a folosi învățămintele respective pentru a îmbunătăți continuu toate misiunile noastre de audit. Evaluăm rezultatele acestor revizii pentru a identifica elementele care pot fi îmbunătățite și ulterior implementate la nivelul întregii activități. Considerăm că aceste analize contribuie în mod semnificativ la eficacitatea continuă a managementului calității.

Analizele noastre asupra cauzelor principale urmăresc nu numai rezultatul verificărilor externe (în primul rând referitoare la reglementare, dacă se aplică în anul respectiv) și al reviziilor interne ale auditurilor finalizate. Analizăm și aspectele înregistrate în sistemul de Asigurare în timp real (RTA) și în testarea sistemului nostru de management al calității. Liderii de audit sunt ulterior responsabili pentru actualizarea îndrumărilor, comunicărilor, formării pentru a elimina astfel de aspecte pe viitor.



# Rețeaua PwC



Mesajul  
echipei de  
conducere

Abordarea  
noastră  
asupra calității

Cultura și  
valorile  
noastre

Angajații  
noștri

Abordarea  
noastră

Monitorizarea

Rețeaua  
PwC

Structura  
juridică și de  
governanță

# Rețeaua PwC

## PricewaterhouseCoopers International Limited

PwC este brandul sub care funcționează și furnizează servicii firmele membre ale PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Împreună, aceste firme formează rețeaua PwC. PwC poate însemna fie fiecare dintre firmele individuale din cadrul rețelei PwC, fie mai multe sau toate aceste firme în mod colectiv.

În multe regiuni din lume firmele de audit și contabilitate au obligația legală să fie independente și deținute local. Deși poziția față de aceste cerințe de reglementare este în schimbare, firmele membre PwC nu pot funcționa și în prezent nu funcționează ca o corporație multinațională. Rețeaua PwC nu reprezintă un parteneriat la nivel internațional, o firmă unică sau o corporație multinațională.

Prin urmare rețeaua PwC este formată din firme care sunt entități juridice distincte. Firmele care fac parte din rețea cooperează pentru a oferi servicii de calitate clienților din întreaga lume. Firmele din rețeaua PwC sunt membre ale, sau au alte legături cu, PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), o societate privată cu răspundere limitată la nivelul garanțiilor depuse, înregistrată în Regatul Unit al Marii Britanii. PwCIL nu oferă servicii de contabilitate sau de alt tip pentru clienți. Scopul său este mai degrabă să faciliteze coordonarea între firmele membre ale rețelei PwC. Concentrându-se pe domenii-cheie precum strategia, brandul, riscurile și calitatea, Echipa de Conducere a Rețelei și Consiliul PwCIL coordonează elaborarea și implementarea de politici și inițiative menite să aducă o abordare comună și coordonată între firmele individuale PwC, unde este cazul. În calitate de membre ale PwCIL, firmele pot folosi denumirea PwC și pot utiliza resursele și metodele rețelei PwC. De asemenea, firmele membre pot solicita resursele altor firme membre și/sau asigura furnizarea de servicii profesionale de către alte firme membre și/sau alte entități. Firmele membre au în schimb obligația de a respecta anumite politici comune și de a menține standardele rețelei PwC, așa cum sunt acestea transmise de PwCIL.

Rețeaua PwC nu reprezintă un parteneriat la nivel internațional, iar firmele membre PwC nu au între ele calitatea de asociați în sens juridic. Multe dintre firmele membre au înregistrat oficial denumiri care conțin „PricewaterhouseCoopers”, dar aceasta nu implică deținerea lor de către PwCIL. O firmă PwC nu poate acționa ca reprezentant al PwCIL sau al altei firme membre, nu poate angaja răspunderea PwCIL sau a altei firme membre și este răspunzătoare numai pentru propriile acțiuni sau omisiuni, nu și pentru cele ale PwCIL sau ale altei firme PwC. La rândul său, PwCIL nu poate acționa ca reprezentant al unei firme membre, nu poate angaja răspunderea niciunei firme membre și este responsabilă doar pentru propriile sale acțiuni sau omisiuni.

## Organismele de guvernare ale PwCIL

**Consiliul Global**, responsabil pentru guvernarea PwCIL, supravegherea Echipei de Conducere a Rețelei și aprobarea standardelor la nivel de rețea. Consiliul nu are niciun rol extern. Consiliul este format din Parteneri aleși din cadrul firmelor PwC din întreaga lume și din unul sau mai mulți membri externi independenți. Vă rugăm să consultați [această pagină de pe site-ul PwC Global](#) pentru o listă a membrilor actuali ai Consiliului Global.

**Echipa de Conducere a Rețelei**, responsabilă pentru stabilirea strategiei generale a rețelei PwC și a standardelor pe care firmele PwC se angajează să le respecte.

**Consiliul de Strategie**, alcătuit din lideri ai celor mai mari firme și regiuni din rețeaua PwC, stabilește direcția strategică a rețelei și facilitează cooperarea în scopul alinierii la aceasta.

**Echipa Globală de Conducere** este numită de și raportează către Echipa de Conducere a Rețelei și Președintele rețelei PwC. Membrii săi sunt responsabili pentru conducerea echipelor selectate din firmele PwC pentru a coordona activitățile din toate domeniile noastre de activitate.

Directorul executiv pentru regiunea Europa Centrală și de Est, Adam Krasoń, reprezintă PwC CEE în Consiliul de Strategie și menține legătura cu Echipa de Conducere a Rețelei.



# Structura juridică și de governanță



Mesajul  
echipei de  
conducere

Abordarea  
noastră  
asupra calității

Cultura și  
valorile  
noastre

Angajații  
noștri

Abordarea  
noastră

Monitorizarea

Rețeaua  
PwC

Structura  
juridică și de  
governanță

# Regiunea Europa Centrală și de Est

ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL cooperează cu alte firme PwC din Europa Centrală și de Est pentru a furniza servicii clienților locali și internaționali comuni care activează în această regiune. PwC în Europa Centrală și de Est este organizată ca un grup pentru care PricewaterhouseCoopers Eastern Europe BV acționează ca societate-holding.

PricewaterhouseCoopers Eastern Europe BV este deținută de PricewaterhouseCoopers EE Holdings BV. Părțile sociale ale PricewaterhouseCoopers EE Holdings BV sunt controlate de Stichting PricewaterhouseCoopers EE (fundație olandeză) care le administrează pentru 285 de deținători de certificate de depozit, fiecare având drepturi egale.

Această cooperare este organizată cu ajutorul unei echipe regionale de management care, pe lângă rolul său de a asigura respectarea de către firmele din regiune a politicilor și procedurilor PwCIL, facilitează utilizarea în comun a resurselor, aplicarea politicilor de management al riscurilor și a standardelor de calitate.

Fiecare firmă PwC națională are de asemenea propria structură de conducere, în conformitate cu cerințele legale și operaționale aplicabile. Această structură juridică și cooperarea în cadrul rețelei oferă fiecărei firme membre flexibilitatea și autonomia necesare pentru a răspunde rapid și eficient la condițiile de pe piața locală. De asemenea, aceasta reflectă faptul că autoritățile cu atribuții de reglementare din unele țări acordă drept de exercitare a profesiei de auditor societăților constituite la nivel național, care sunt conduse și deținute cel puțin majoritar de auditori cu o calificare profesională locală (sau, în Uniunea Europeană, de o combinație între auditori și/sau firme de audit din UE).

În cadrul firmelor PwC din Europa Centrală și de Est funcționează un sistem de management matricial. Fiecare Partener votează o dată la 4 ani pentru alegerea unui Director executiv la nivel de Europa Centrală și de Est, care numește Consiliul Regional de Conducere, ce include atât Partenerii responsabili de teritorii, cât și liderii cu responsabilități operaționale pentru liniile funcționale și de servicii. Acest Consiliu de Conducere este responsabil pentru stabilirea obiectivelor generale de afaceri și pentru asigurarea respectării politicilor PwCIL.

Politicile și obiectivele de afaceri ale fiecăreia dintre liniile principale de servicii (Audit, Consultanță fiscală și juridică, Consultanță în afaceri) sunt stabilite de către echipa de conducere a liniei de servicii, pentru toate teritoriile.

Monitorizarea Consiliului Regional de Conducere, în numele Partenerilor, este realizată de către un Consiliu al Partenerilor ales la nivel regional, care aprobă politicile și deciziile importante ce afectează Partenerii și firma.



## Structura juridică și de guvernare a ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL

### Structura juridică și asociații ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL

Întreprinderea cu capital străin PricewaterhouseCoopers Audit SRL este o societate cu răspundere limitată înregistrată în Republica Moldova, ale cărei părți sociale sunt deținute de către PricewaterhouseCoopers Audit SRL, înregistrată în România (100%). Părțile sociale ale PricewaterhouseCoopers Audit SRL (România) sunt deținute de către PricewaterhouseCoopers Eastern Europe BV (24,77%), Kenneth Spiteri (20,17%), Mihai-Adrian Anița (14,68%), David John Trow (12,84%), Mircea Bozga (9,17%), Florin Deaconescu (4,59%), Andreea-Monica Biota (4,59%), Francesca Postolache (4,59%), Monica-Andreea Movileanu (0,92%), Ana-Maria Butucaru (0,92%), Doina Bîrsan (0,92%), Daniel-Sebastian Mocanu (0,92%), Cornelia Bumbăcea (0,92%). PricewaterhouseCoopers Eastern Europe BV este deținută în final de parteneri ai firmelor PwC. ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL este membră a PricewaterhouseCoopers International Limited.

### Structura de guvernare a ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL

Administratorii ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL sunt Eduard Maxim și Doina Bîrsan. Administratorii sunt numiți de către Adunarea Generală a Asociaților (Asociațul unic). Administratorii sunt responsabili pentru conducerea societății și reprezentarea legală a acesteia.

# Informații financiare pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2025

## Venituri (neauditate)

Lei

Audituri statutare ale situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public (EIP) și ale entităților aparținând unui grup de întreprinderi al cărui societate-mamă este o entitate de interes public;

3,133,049

Audituri statutare ale situațiilor financiare anuale și consolidate ale altor entități

5,793,776

Onorarii totale de audit

**8,926,825**

Servicii permise de non-audit pentru entități auditate

1,439,307

Servicii de non-audit pentru alte entități

47,839,386

**Venituri totale**

**58,205,518**





# Anexa

## Lista entităților de interes public auditate



Mesajul  
echipei de  
conducere

Abordarea  
noastră  
asupra calității

Cultura și  
valorile  
noastre

Angajații  
noștri

Abordarea  
noastră

Monitorizarea

Rețeaua  
PwC

Structura  
juridică și de  
governanță

# Anexa 1

Lista Entităților de interes public auditate pe parcursul anului financiar încheiat la 31 decembrie 2025

BC MAIB SA



# Anexă Firmele din rețeaua

PwC



Mesajul  
echipei de  
conducere

Abordarea  
noastră  
asupra calității

Cultura și  
valorile  
noastre

Angajații  
noștri

Abordarea  
noastră

Monitorizarea

Rețeaua  
PwC

Structura  
juridică și de  
governanță

# Anexa 2

Cifra de afaceri totală realizată de auditorii statutare și firmele de audit membre ale rețelei PwC din Statele Membre ale Spațiului Economic European care rezultă, în măsura în care poate fi calculată, din activitatea de audit statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate, este de aproximativ 3.0 miliarde de euro. Aceasta rezultă din cifra de afaceri aferentă fiecărei entități, din cel mai recent an financiar, convertită în euro la rata de schimb valabilă la data de 31 decembrie 2025.

Tabelul de mai jos prezintă numele/denumirea fiecărui auditor statutar, persoană fizică sau firmă de audit care face parte din rețeaua PwC, care activează într-un stat membru UE sau Spațiul Economic European la data de 31 decembrie 2025 și țările în care fiecare dintre aceștia/acestea deține certificarea de auditor statutar sau în care își are sediul social, administrația centrală sau sediul principal de activitate.



<b>Stat Membru</b>	<b>Denumirea firmei</b>
<b>Austria</b>	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
<b>Austria</b>	PwC Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft GmbH, Linz
<b>Austria</b>	PwC Tax & Audit Services Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
<b>Austria</b>	PwC Österreich GmbH, Wien
<b>Belgia</b>	PwC Bedrijfsrevisoren bv/Reviseurs d'enterprises srl
<b>Bulgaria</b>	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
<b>Croația</b>	PricewaterhouseCoopers d.o.o
<b>Croația</b>	PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o
<b>Cipru</b>	PricewaterhouseCoopers Limited
<b>Cehia</b>	PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.
<b>Danemarca</b>	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Estonia</b>	AS PricewaterhouseCoopers
<b>Finlanda</b>	PricewaterhouseCoopers Oy
<b>Franța</b>	PricewaterhouseCoopers Audit
<b>Franța</b>	PricewaterhouseCoopers France
<b>Franța</b>	M. Antoine Priollaud
<b>Germania</b>	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

# Anexa 2



<b>Stat Membru</b>	<b>Denumirea firmei</b>
<b>Germania</b>	Wibera Wirtschaftsberatung Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
<b>Grecia</b>	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
<b>Ungaria</b>	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
<b>Islanda</b>	PricewaterhouseCoopers ehf
<b>Irlanda</b>	PricewaterhouseCoopers
<b>Irlanda</b>	PricewaterhouseCoopers (Northern Ireland) LLP
<b>Italia</b>	PricewaterhouseCoopers Spa
<b>Letonia</b>	PricewaterhouseCoopers SIA
<b>Liechtenstein</b>	PricewaterhouseCoopers GmbH, Ruggell
<b>Lituania</b>	PricewaterhouseCoopers UAB
<b>Luxemburg</b>	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
<b>Malta</b>	PricewaterhouseCoopers
<b>Țările de Jos</b>	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
<b>Norvegia</b>	PricewaterhouseCoopers AS
<b>Norvegia</b>	PwC Assurance AS
<b>Norvegia</b>	PwC Assurance II AS
<b>Polonia</b>	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z. o.o.
<b>Polonia</b>	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyty sp. k.
<b>Portugalia</b>	PricewaterhouseCoopers & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, Lda
<b>România</b>	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
<b>Slovacia</b>	PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
<b>Slovenia</b>	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
<b>Spania</b>	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
<b>Suedia</b>	PricewaterhouseCoopers AB
<b>Suedia</b>	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

# Alte informații

ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL	
Numărul individual conform Registrului public al entităților de audit	1902025
Numărul de identificare de stat și codul fiscal, data înregistrării de stat	Înregistrată la 29.01.1998, IDNO 1003600008161, certificat de înregistrare s/n MD0086341 din 27.10.2008
Pagina web oficială și adresa de poștă electronică	www.pwc.com/md maxim.eduard@pwc.com
Servicii prestate în 2025: - auditul situațiilor financiare individuale și/sau situațiilor financiare consolidate - misiuni de revizuire - misiuni de asigurare - servicii conexe - servicii conform prevederilor art. 21 al Legii nr.271/2017	Da  Da Nu Da Nu
Numărul total de angajați (la 31.12.2025): inclusiv auditori, stagiari în audit, alți angajați	108 5 1 102
Numele și prenumele auditorilor angajați, date din certificatul de calificare al auditorului	Maxim Eduard (Nr. 1806122) Bîrsan Doina (Nr. 2202037) Cemurtan Inga (Nr. 2101013) Ceclu Sergiu (Nr. 2401044) Creciun Irina (Nr. 2011033)
Numele și prenumele auditorilor angajați care dețin certificatele internaționale de calificare în domeniul contabilității și auditului și tipul acestora	Maxim Eduard - Membru ACCA (Asociația Contabililor Certificați și Acreditați din Marea Britanie) Bîrsan Doina - Membru ACCA (Asociația Contabililor Certificați și Acreditați din Marea Britanie) Cemurtan Inga - Membru ACCA (Asociația Contabililor Certificați și Acreditați din Marea Britanie) Ceclu Sergiu - Membru ACCA (Asociația Contabililor Certificați și Acreditați din Marea Britanie) Creciun Irina - Certified International Professional Accountant (CIPA)
Apartenența la o asociație profesională	În Republica Moldova, ÎCS PricewaterhouseCoopers Audit SRL nu este membru al asociațiilor profesionale

Eduard Maxim

Administrator

Chișinău, 30 Aprilie 2026

# Mulțumim