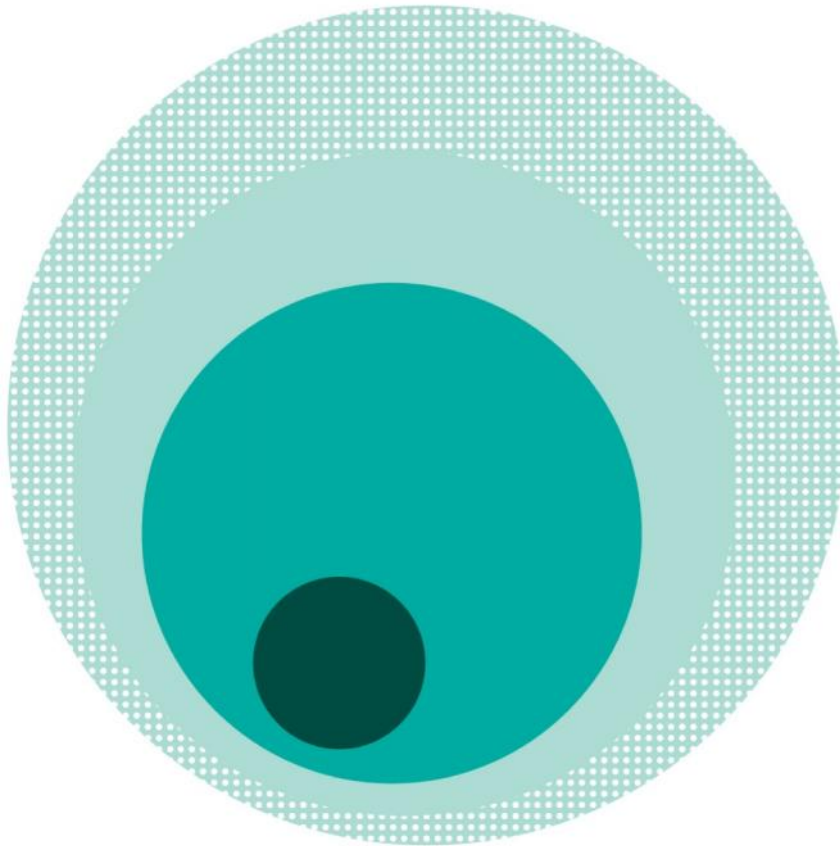


## **RAPORT DE TRANSPARENȚA LA 31 DECEMBRIE 2023**



*Thinking globally, acting locally*

---

## CUPRINS

1. INTRODUCERE	2
2. DESCRIEREA FORMEI LEGALE SI A ACTIONARILOR	3
3 .DESCRIEREA RETELEI DIN CARE FACE PARTE UHY AUDIT CD	3
4. DESCRIEREA STRUCTURII CONDUCERII FIRMEI DE AUDIT	3
5. DESCRIEREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN SI DECLARATIA ADMINISTRATORULUI CU PRIVIRE LA EFICACITATEA ACESTUI SISTEM	3
6. DATA LA CARE A AVUT LOC ULTIMA ANALIZA INDEPENDENTA PRIVIND ASIGURAREA CALITĂȚII	5
7. ENTITATILE DE INTERES PUBLIC PENTRU CARE AU FOST EFECTUATE AUDITURI STATUTARE	5
8. DECLARAȚIE PRIVIND PRACTICILE DE INDEPENDENȚĂ ALE FIRMEI	5
9. DECLARAȚIE CU PRIVIRE LA POLITICA DE FORMARE PROFESIONALA CONTINUA A AUDITORILOR FINANCIARI DIN CADRUL FIRMEI	6
10. INFORMATII FINANCIARE	6
11. INFORMAȚII PRIVIND BAZA PENTRU REMUNERAREA PARTENERILOR	6
12. DESCRIEREA POLITICII IN PRIVINTA ROTATIEI PARTENERILOR CHEIE DE AUDIT SI A PERSONALULUI	7

## **1. INTRODUCERE**

Acest raport este publicat în conformitate cu cerințele Legii 162/2017 și cu Regulamentul 537/2014, care prevede ca auditorii statuari romani ai entitatilor de interes public sa publice rapoarte de transparenta.

Informatiile furnizate in acest raport se refera la data de 31 Decembrie 2023, daca nu se specifica altfel.

## **2. DESCRIEREA FORMEI LEGALE SI A ACTIONARIILOR**

Societatea este înregistrata ca societate cu răspundere limitata in Romania sub denumirea de UHY AUDIT CD S.R.L.

Structura actionariatului se prezinta dupa cum urmeaza :

Camelia Dobre 100%.

## **3. DESCRIEREA RETELEI DIN CARE FACE PARTE UHY AUDIT CD**

UHY Audit CD este membru UHY (Urbach Hacker Young), o retea internationala de companii independente care ofera servicii de consultanta fiscala si audit, cu sediul in Londra, si isi desfasoara activitatea in aproximativ 334 centre de afaceri din 96 de tari, cu 9761 de specialisti in domeniu. UHY este rețeaua de audit, contabilitate și consultanta aflata pe locul 19 in lume (in functie de venituri).

In 2022, veniturile rețelei noastre au fost de peste 600 milioane USD.

Reteaua UHY este membra a Forumului Firmelor din cadrul IFAC, o organizatie dedicata celor mai inalte standarde de raportare financiara si practici de audit din intreaga lume.

## **4. DESCRIEREA STRUCTURII CONDUCERII FIRMEI DE AUDIT**

Societatea este condusă de un administrator. Administratorul Societății este Camelia Dobre.

Administratorul are dreptul de a reprezenta și administra Societatea cu puteri depline.

Societatea acționează în conformitate cu Legea nr. 31/1990.

## **5. DESCRIEREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN SI DECLARATIA ADMINISTRATORULUI CU PRIVIRE LA EFICACITATEA ACESTUI SISTEM**

Societatea a avut in aplicare un sistem intern de control al calității in conformitate cu standardul de calitate ISQM1 emis de către IFAC, cat si standarde aplicate in cadrul rețelei, si in acest sens menține politici și proceduri.

Toate aceste proceduri se refera la responsabilitățile de conducere pentru sistemul de control al calității al Societății, cerințele etice, procedurile de acceptanta a clienților și a misiunilor, precum și a continuării prestării serviciilor, procedurile privind resursele umane, efectuarea misiunilor și procedurile de monitorizare.

Sistemul de control al calitatii are doua componente:

- ***Asigurarea calitatii la nivel de misiune si firma:***

Toate rapoartele rapoarte de audit statutar asupra situatiilor financiare ale entitatilor de interes public – sunt supuse unei analize de asigurare a calității misiunii înainte de emiterea raportului. Această analiză este efectuată de către un persoana independenta cu calificare in domeniul auditului statutar, cu experiență și calificări profesionale suficiente și corespunzătoare.

O analiză de asigurare a calității misiunii cuprinde o revizuire a raportului de audit și a situațiilor financiare sau a altor informații financiare care fac obiectul raportului, a planului de audit, a rezumatului procedurilor de audit, a documentelor de lucru selectate și a altor documente, după cum este cazul.

Raportul de audit poate fi emis numai dacă cel care a efectuat revizuirea este mulțumit de raționamentele și concluziile exprimate de echipa de audit și de respectarea Standardelor și legilor aplicabile.

- ***Asigurarea calitatii la nivel de retea***

UHY revizuieste toate firmele de audit din rețea periodic, prin programul Audit Member Quality Expectations AMQE. Participarea in programul AMQE este obligatorie pentru toate firmele membre care furnizeaza servicii de audit financiar.

UHY cere membrilor sai prin acest program sa se conformeze standardului ISQM1 al IFAC.

In cadrul acestui program, principalele aspecte pe care UHY Audit CD trebuie sa le abordeze sunt:

1. Să desemneze o persoana responsabila cu controlul calitatii.
2. Să ofere UHY informații relevante despre clienții săi listați (cotați) și alți clienți transnaționali și similare de audit și sa actualizeze aceste informații după cum este necesar și când li se solicită.
3. Să se asigure că politicile și procedurile generale ale practicilor de audit respectă Standardul "Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale informațiilor financiare istorice și alte angajamente de asigurare și conexe" (ISQM1).
4. Să se conformeze oricăror alte Standarde Internaționale de Control al Calității pe care Consiliul de Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB) poate emite în viitor și că UHY consideră relevante.
5. Să se asigure că procedurile de audit pentru misiunile individuale se bazează, în măsura posibilului, pe Standardele Internaționale de Audit (ISA) și, în plus, respectă standardele naționale aplicabile.
6. În ceea ce privește misiunile de audit, Să se asigure că politicile și procedurile respectă codul etic IFAC și toate standardele etice naționale aplicabile.
7. Anual să efectueze o revizuire a practicii de audit care:
  - )] respectă standardele și orientările stabilite în secțiunea "Monitorizare" a ISQM1
  - )] Acoperă toate procedurile cerute de restul ISQM1
  - )] include un eșantion de angajamente revizuite și
  - )] Respectă cerințele UHY pentru efectuarea de revizuri de către firmele membre, periodic recomandate.
8. Să comunice în mod intern rezultatele evaluării anuale partenerilor responsabili cu gestionarea firmei și partenerilor responsabili cu activitatea de audit.
9. Să depună o declarație anuală privind calitatea auditului la UHY, să răspundă la întrebările-cheie referitoare la rezultatele revizuirii anuale și la acțiunile întreprinse și să confirme respectarea în continuare a standardelor ISQM1 și internaționale de audit.
10. Să furnizeze UHY o copie a oricărui raport care rezultă dintr-o revizuire a controlului calității întreprinsă de sau solicitată de o autoritate națională de reglementare profesională a unei firme

(cu excepția revizuirilor interne normale în conformitate cu ISQM1 sau reglementări naționale similare).

11. Să fie de acord să remedieze, într-un termen rezonabil, deficiențele constatate de oricare dintre:

- ) Revizuirea internă sau
- ) Revizuirea UHY, sau
- ) Orice revizuire externă (de exemplu, de către un organism de reglementare sau un organism profesional).

14. Să confirme UHY că acțiunile sau îmbunătățirile necesare au fost finalizate.

15. Să permită UHY să verifice dacă acțiunile sau îmbunătățirile necesare au fost finalizate în cazul în care UHY consideră că este necesar să facă acest lucru.

16. Să utilizeze o metodologie de audit formalizată, care ar putea fi documente sau programe informatice care descriu o metodă organizată pentru efectuarea unui audit. Aceasta ar trebui să includă proceduri și / sau liste de verificare definite pentru a ghida desfășurarea fiecărui audit individual.

#### ***Declarație a administratorului asupra eficacității funcționării sistemului***

Conducerea UHY Audit CD se declară mulțumită că sistemul intern de asigurare a calității descris mai sus funcționează eficient în ceea ce privește obținerea unei asigurări rezonabile că Societatea și personalul acesteia respectă standardele profesionale aplicabile, și de cerințele de reglementare și legale și că rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare în circumstanțele date.

#### ***6. DATA LA CARE A AVUT LOC ULTIMA ANALIZA INDEPENDENTA PRIVIND ASIGURAREA CALITĂȚII***

Camera Auditorilor Financiari din România a efectuat o revizuire de control al calității la UHY AUDIT CD SRL, ultima având loc în 17 decembrie 2019.

#### ***7. ENTITATILE DE INTERES PUBLIC PENTRU CARE AU FOST EFECTUATE AUDITURI STATUTARE***

În cursul anului financiar 2023, UHY AUDIT CD a efectuat misiuni de audit statutar la următoarele entități de interes public:

- Compania Nationala de Investitii S.A.

#### ***8. DECLARAȚIE PRIVIND PRACTICILE DE INDEPENDENȚĂ ALE FIRMEI***

Politicile și procedurile societății cu privire la independența sunt în conformitate cu cele prevăzute de Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar și cele stabilite prin Codul Etic IFAC, adoptat de Camera Auditorilor din România.

UHY AUDIT CD SRL aplică proceduri de verificare a independenței obligatorii pentru toți angajații, colaboratorii și conducerea. Acestea constau în principiu în următoarele:

- Toți angajații/ membrii ai echipei trebuie să semneze o declarație de independență în fiecare an. În plus, confirmări de independență similare se obțin de la noii angajați și de la cei care părăsesc firma;
- Toți angajații cu responsabilități în luarea deciziilor la nivel de misiune la client trebuie să declare interesele financiare, dacă există;
- Toți angajații trebuie să participe la un training privind regulile de independență;
- Pentru fiecare client, în cadrul procesului de acceptare a acestuia, se aplică proceduri și teste de independență.

**9. DECLARAȚIE CU PRIVIRE LA POLITICA DE FORMARE PROFESIONALA CONTINUA A AUDITORILOR FINANCIARI DIN CADRUL FIRMEI**

Personalul UHY Audit CD (auditori statutari membrii CAFR si alti membri ai echipei) sunt implicati intr-un program de pregătire continua care cuprinde :

- cursuri obligatorii organizate de către CAFR si ASPAAS in Romania, pentru auditorii financiari membri CAFR si ASPAAS;
- training intern in cadrul societății;
- training susținut la nivel internațional de către UHY pentru membrii săi.

Auditorii statutari membrii CAFR respecta normele de pregătire profesionala ale Camerei Auditorilor din Romania.

**10. INFORMATII FINANCIARE**

Cifra de afaceri totala aferenta anului incheiat la data de 31 Decembrie 2023 este in valoare de **1.565.433 lei**, realizata din servicii de audit statutar, alte servicii de asigurare si alte servicii (contabilitate si consultanta fiscala).

Structura cifrei de afaceri se prezinta astfel:

Tip serviciu	Lei
a) Venituri provenite din auditul statutar al situatiilor financiare anuale si consolidate ale PIE si ale entitatilor apartinand unui grup de intreprinderi a carui intreprindere-mama e o PIE	131,392
b) Venituri provenite din auditul statutar al situatiilor financiare anuale si consolidate al altor entitati	543,724
c) Venituri provenite din servicii premise care nu sunt de audit, prestate unor entitati care sunt auditate de auditorul statutar sau de firma de audit	-
d) Veniturile provenite din servicii care nu sunt de audit, prestate altor entitati	646.567
e) Venituri din servicii de audit financiar care nu este statutar, prestate altor entitati	181,346
f) Venituri din alte misiuni – proceduri convenite (ISRS4400) si revizuire situatii financiare (ISRE2400)	62,405
g) Venituri din audit intern	-
h) Activitate desfășurată în calitate de subcontractant	-
<b>Total</b>	<b>1.565.433</b>

**11. INFORMAȚII PRIVIND BAZA PENTRU REMUNERAREA PARTENERILOR**

Remunerarea se face in funcție de responsabilități si de performantele realizate.

In cursul anului, partenerii de audit au obtinut venituri din salariu/ prestari servicii si dividend, dupa caz.

## **12 DESCRIEREA POLITICII IN PRIVINTA ROTATIEI PARTENERILOR CHEIE DE AUDIT SI A PERSONALULUI**

Societatea mentine politici si proceduri privind rotatia partenerilor cheie de audit si a personalului. Acestea sunt diferite pentru o entitate de interes public asa cum este definit de Legea 162/ 6 iulie 2017 ("Entitatea de Interes Public EU") sau pentru entitati definite de Societate ca entitati de interes public "alte entitati de interes public").

Persoanele fizice responsabile pentru finalizarea unui audit statutar nu ar trebui sa serveasca o Entitate de Interes Public EU pentru mai mult de sapte ani consecutivi in pozitia de partener cheie. Nu ar trebui sa mai participe in misiunea de audit statutar al entitatii de interes public EU înainte de expirarea a trei ani de la încetarea acestui serviciu.

In cazul altor entitati de interes public, persoanele fizice responsabile nu ar trebui sa serveasca respective entitate pentru mai mult de sapte ani consecutivi in pozitia de partener cheie. Aceștia nu participă din nou la auditul statutar al altei entități PIE auditate înainte de expirarea a trei ani de la încetarea acestui serviciu.

În timpul perioadei de răgaz de trei ani, partenerul-cheie de audit nu ar trebui să participe la auditul entității auditate, să efectueze revizuirea controlului calității misiunii, să consulte cu echipa de audit sau cu entitatea auditată cu privire la aspecte tehnice, sau evenimente sau influențează în mod direct rezultatul auditului statutar.

*Bucuresti, 30 aprilie 2024*

**UHY Audit CD SRL,**

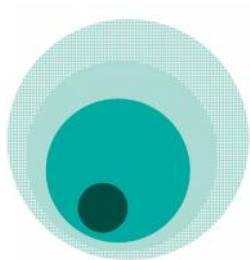
*Inregistrata in Registrul public electronic cu nr. FA485*



**Auditor financiar: Camelia Dobre**

*Inregistrat in Registrul public electronic cu nr. AF164*





---

## UHY AUDIT CD SRL

Str. Jiului 142  
Bucuresti, Sector 1  
Romania

Phone +40 31 425 47 74  
Fax +40 31 425 48 59  
Email [office@uhy-ro.com](mailto:office@uhy-ro.com)  
Web [www.uhy-ro.com](http://www.uhy-ro.com)

---

UHY AUDIT CD Srl ("Compania") este membru al [Urbach Hacker Young International Limited](#), o companie din Marea Britanie, și face parte din rețeaua internațională UHY a companiilor independente care oferă servicii de contabilitate și consultanță fiscală. UHY este numele de brand pentru rețeaua internațională UHY. Serviciile descrise aici sunt furnizate de Companie și nu de UHY sau oricare altă firmă membră UHY. Nici UHY și niciun alt membru UHY nu are nici o răspundere pentru serviciile oferite de ceilalți membri.

© 2024 UHY AUDIT CD Srl.