

RAPORTUL DE TRANSPARENȚĂ

pentru activitatea de audit financiar desfășurată în anul 2025

CUPRINS

- I. PREZENTARE INTRODUCTIVA**
- II. STATUTUL JURIDIC SI STRUCTURA CABINETULUI DE AUDIT**
- III. CONDUCEREA CABINETULUI DE AUDIT**
- IV. SISTEMUL INTERN DE CONTROL AL CALITATII ACTIVITATII**
- V. INFORMATII CU PRIVIRE LA DATA LA CARE A AVUT LOC CEA MAI RECENTA VERIFICARE A ASIGURARII CALITATII**
- VI. POLITICILE CABINETULUI DE AUDIT PRIVIND INDEPENDENTA, PREGATIREA PERSONALULUI SI REMUNERAREA ACESTUIA**
- VII. INFORMATII FINANCIARE LEGATE DE CABINETUL DE AUDIT, INCLUSIV LISTA ENTITATILOR DE INTERES PUBLIC PENTRU CARE CABINETUL A EFECTUAT AUDITURI STATUTARE**

RAPORT ANUAL DE TRANSPARENȚĂ

I. PREZENTARE INTRODUCȚIVĂ

În conformitate cu prevederile Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, precum și cu prevederile art. 13 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public, auditorul statutar sau firma de audit care desfășoară auditul statutar al entităților de interes public are obligația de a publica pe site-ul propriu un raport anual de transparență.

În înțelesul Legii nr. 162/2017, auditul statutar reprezintă auditul situațiilor financiare anuale individuale sau consolidate, efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, în măsura în care:

- a) este obligatoriu în temeiul dreptului Uniunii Europene sau al dreptului intern;
- b) este efectuat în mod voluntar la entitățile mici, iar situațiile financiare auditate sunt publicate împreună cu raportul de audit statutar, potrivit legii.

Conform Legii nr. 162/2017, entitățile de interes public sunt:

- societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;
- instituțiile de credit;
- societățile de asigurare, reasigurare și asigurare-reasigurare;
- instituțiile financiare nebancare înscrise în Registrul general;
- instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică;
- fondurile de pensii administrate privat și facultative și administratorii acestora;
- societățile de servicii de investiții financiare, societățile de administrare a investițiilor, organismele de plasament colectiv, depozitarii centrali, casele de compensare, contrapărțile centrale și operatorii de piață/sistem autorizați/avizați de ASF;
- societățile/companiile naționale;
- societățile cu capital integral sau majoritar de stat;
- regiile autonome.

În calitate de auditor financiar care a efectuat audit statutar al unor entități de interes public, Cabinetul de Audit Financiar Tănasă O. Constantin întocmește prezentul raport de transparență, care cuprinde informațiile prevăzute de reglementările menționate anterior și se referă la activitatea desfășurată în anul 2025.

II. STATUTUL JURIDIC ȘI STRUCTURA CABINETULUI DE AUDIT

Auditorul financiar Tănasă O. Constantin își desfășoară activitatea în mod independent, în cadrul unui cabinet individual, care are un singur reprezentant cu pregătire economică.

Cabinetul de Audit Financiar Tănasă O. Constantin oferă servicii de audit financiar și servicii conexe. Calitatea de auditor financiar a fost dobândită în condițiile legii și ale reglementărilor profesionale, Tănasă O. Constantin fiind membru al Camerei Auditorilor Financiari din România.

Auditorul este înregistrat în Registrul public ASPAAS sub nr. AF 2812.

De asemenea, deține calitatea de consultant fiscal și practician în insolvență.

Cabinetul poate oferi următoarele servicii:

- audit statutar al situațiilor financiare anuale;
- misiuni de revizuire a situațiilor financiare anuale și interimare;
- misiuni de asigurare și alte servicii profesionale conform standardelor internaționale;
- audit intern (exclusiv audit intern public);
- servicii de consultanță financiar-contabilă și managerială.

Combinarea serviciilor oferite se realizează cu respectarea strictă a Codului etic și a cerințelor privind independența și evitarea conflictelor de interese.

III. CONDUCEREA CABINETULUI DE AUDIT

Responsabilitatea conducerii cabinetului revine integral auditorului financiar Tănasă O. Constantin, care asigură respectarea reglementărilor profesionale, a Codului etic și a procedurilor interne privind calitatea, obiectivitatea, integritatea și independența serviciilor prestate.

IV. SISTEMUL INTERN DE CONTROL AL CALITĂȚII

Cabinetul aplică un sistem intern de control al calității bazat pe prevederile ISQC 1 (în prezent ISQM 1) și ISA 220.

Sistemul urmărește furnizarea unei asigurări rezonabile că:

- activitatea se desfășoară în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale;
- rapoartele emise sunt adecvate circumstanțelor.

Procedurile vizează:

- responsabilitatea pentru calitate;
- cerințele etice;
- acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții;
- resursele umane;
- realizarea misiunilor;
- monitorizarea;
- documentația;
- prevenirea spălării banilor;

- protecția datelor (GDPR).
- Auditorul își asumă responsabilitatea pentru aplicarea sistemului de control al calității și pentru îmbunătățirea continuă a acestuia.

V. INFORMAȚII PRIVIND CEA MAI RECENTĂ VERIFICARE A ASIGURĂRII CALITĂȚII

Cabinetul de Audit Tănasă O. Constantin a fost supus controlului privind activitatea de audit statutar de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) la data de 06.12.2022, conform Raportului de inspecție nr. 225.

VI. POLITICI PRIVIND INDEPENDENȚA, PREGĂTIREA ȘI REMUNERAREA

Independența reprezintă un principiu fundamental al activității de audit. Evaluarea independenței se realizează:

- la acceptarea fiecărui angajament;
- pe parcursul desfășurării misiunii;
- la continuarea angajamentelor recurente.

În cazul entităților de interes public, se furnizează o Declarație anuală de independență către Comitetul de audit.

Auditorul participă anual la programe de formare profesională continuă organizate de CAFR și ASPAAS și la alte programe de perfecționare profesională.

Colaboratorii sunt selectați pe criterii de competență profesională, iar remunerarea acestora se stabilește contractual, la nivelul pieței.

VII. INFORMAȚII FINANCIARE ȘI LISTA ENTITĂȚILOR DE INTERES PUBLIC

În anul 2025, Cabinetul de Audit Financiar Tănasă O. Constantin a realizat venituri în sumă totală de 63.500 lei din servicii de audit statutar prestate către entități de interes public, după cum urmează: APA SERV SA - 45.000 lei, LOCAL URBAN SRL - 14.000 lei și STEAUA ROȘIE RĂSMIREȘTI SRL - 4.500 lei.

**Romania, Turnu Magurele
Ianuarie 2026**

**Auditor financiar Tănasă O. Constantin
Înregistrat la CAFR sub nr. AF 2812**