

**RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA
PENTRU ANUL 2025**

Cuprins:

1. Introducere
2. Descrierea structurii juridice și a proprietarilor societății de audit
3. Structura de guvernare a societății de audit
4. Sistemele de control intern de asigurare a calității
5. Data ultimei revizui independente a activității de audit
6. Angajamente de audit statutar efectuate în anul 2025
7. Declarație privind politica de independență aplicată la nivelul societății de audit
8. Declarație cu privire la politica de formare profesională continuă a auditorilor
9. Informații privind remunerarea partenerilor
10. Politica de rotație a partenerilor cheie și a personalului
11. Informații financiare



1. Introducere

În conformitate cu prevederile art.29 alin.(14) din Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia auditorii financiari și firmele de audit care desfășoară activități de audit statutar trebuie să furnizeze anual sau ori de câte ori este cazul către ASPAAS un raport privind activitatea de audit statutar,

Societatea TVG TAX AUDIT SRL (denumita în continuare „Societatea”) - publică acest raport anual privind transparența, prin care prezintă modul de organizare al firmei de audit, sistemele de control a calității, precum și modul în care se aplică prevederile actelor normative care reglementează auditul statutar.

Toate informațiile furnizate în prezentul raport se referă la situația Societății la data de 31 decembrie 2025, dacă nu este indicat altfel.

2. Descrierea structurii juridice și a proprietarilor societății de audit

Societatea TVG TAX AUDIT SRL are sediul social în municipiul Deva, Bdul Decebal, bl.23, sc.G, et.2, ap.85, județul Hunedoara și următoarele date de identificare: cod unic de înregistrare 29905962, atribuit în data de 15.03.2012, atribut fiscal RO și număr de ordine în Registrul Comerțului Hunedoara J2012000215209.

Societatea are autorizate puncte de lucru în:

- municipiul Deva, Bdul. 1 Decembrie 1918, nr.14, etaj I, cam.24 și etaj II, cam. 38, 39, 45, 47 și 48 , județul Hunedoara;
- municipiul Timișoara, str. C. Brediceanu, nr.8, etaj 5, județul Timiș.

Calitatea de auditor financiar este atestată prin autorizația nr. 1345/20.12.2016 eliberată de Camera Auditorilor Financiari din România – înregistrată ca firmă de audit în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit din România cu nr.FA 1345.

Societatea este înregistrată ca societate cu răspundere limitată în România și, urmare actului constitutiv actualizat la datele de 24.02.2021, 03.11.2021, 28.06.2024 și 15.12.2025 are ca proprietari următoarele persoane:

1. Domnul GRAD VLADIMIR, cu domiciliul în Deva, Bdul Decebal, bl.23, sc. G, et. 2, ap.85, județul Hunedoara.

Domnul GRAD VLADIMIR este membru al Camerei Consultanților Fiscali.

Calitatea de consultant fiscal, activ, este atestată prin cardul nr. 6823/2018, eliberat de Camera Consultanților Fiscali.

2.Doamna GRAD TATIANA DANIELA, cu domiciliul în Deva, Bdul Decebal, bl. 23, sc. G, etaj 2, ap.85, județul Hunedoara.

Doamna GRAD TATIANA DANIELA este membru al Camerei Consultanților Fiscali.

Calitatea de consultant fiscal, inactiv, este atestată prin cardul nr.1598/2007, eliberat de Camera Consultanților Fiscali.

Doamna GRAD TATIANA DANIELA este membru al Camerei Auditorilor Financiari din România, auditor financiar nonactiv – autorizat prin Certificat CAFR nr. 3295, număr autorizație ASPAAS AF 3295.

3. Doamna ALIC DELI - MARIA, cu domiciliul în Deva, str. Iosif Vulcan, nr. 56, județul Hunedoara.

Doamna ALIC DELI – MARIA este membru al Camerei Consultanților Fiscali.

Calitatea de consultant fiscal, activ, este atestată prin cardul nr. 244/2007, eliberat de Camera Consultanților Fiscali.

Doamna ALIC DELI – MARIA este membru al Camerei Auditorilor Financiari din România, auditor financiar activ – autorizat prin Certificat CAFR nr. 1165, număr autorizație ASPAAS AF1165.

Activitatea principală, autorizată conform legii, este codificată conform CAEN Rev. 2 - 6920 "Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal".

Societatea TVG TAX AUDIT SRL nu face parte dintr-o rețea, își desfășoară activitatea independent pe teritoriul României.

3. Structura de guvernare a societății de audit

Urmare actului constitutiv actualizat, la datele de 03.11.2021, 28.06.2024 și 15.12.2025 societatea este administrată de către auditorul financiar activ TERC CĂLIN GHEORGHE, în conformitate cu prevederile Legii societăților nr.31/1990, cu modificările și completările ulterioare.

Persoanele fizice care efectuează auditul financiar în numele firmei de audit sunt:

- a) doamna ALIC DELI – MARIA – auditor financiar activ atestat prin carnetul nr.1165/2001 eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România, număr autorizație ASPAAS AF1165;
- b) domnul TERC CĂLIN GHEORGHE – auditor financiar activ atestat prin carnetul nr.5447/2018 eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România, număr autorizație ASPAAS AF5447.

Domnul Terc Călin Gheorghe este și membru al Camerei Consultanților Fiscali.

Calitatea de consultant fiscal, activ, este atestată prin cardul nr.6516/2017, eliberat de Camera Consultanților Fiscali.

- c) doamna SURUGIU LORENA BIANCA – auditor financiar activ atestat prin carnetul nr. 4377/2012 eliberat de Camera Auditorilor Financiari din România, număr autorizație ASPAAS AF 4377;

Doamna SURUGIU LORENA BIANCA este și membru al Camerei Consultanților Fiscali.

Calitatea de consultant fiscal, activ, este atestată prin cardul nr. 5315/2011, eliberat de Camera Consultanților Fiscali.

* Structura de guvernare a Societății de audit include și poziția/postul de Manager operațiuni (angajat).

4. Sistemele interne de control intern de asigurare a calității

Principala țintă a activității Societății constă în oferirea în mod consecvent către clienți, în domeniul auditului statutar, de servicii la un înalt nivel profesional.

Pentru Societate, asigurarea de servicii de calitate este unul dintre cele mai importante obiective, iar ceea ce garantează acest atribut al activității este, în primul rând, echipa de specialiști alcătuită din auditori financiari, membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România, auditori stagieri, economiști.

* **echipa Societății este formată din 19 persoane (angajați și colaboratori)** – profesioniști în serviciile integrate specifice obiectului de activitate, după cum urmează: 3 persoane având calificarea de auditor financiar, 5 persoane având calificarea de consultant fiscal, 8 persoane având calificarea de expert contabil, iar 2 persoane fiind stagiare în cadrul Camerei Auditorilor Financiari din România.

Totodată, echipa include 2 consilieri juridici și un avocat colaborator, doctor în drept, specializat în domeniul contencios -administrativ și fiscal; de asemenea, echipa include un evaluator ANEVAR (colaborator) și 2 specialiști IT care gestionează, dezvoltă și întrețin infrastructura tehnologică a Societății.

Sistemul de control al calității implementat de Societate este prezentat în Manualul de Audit, conceput pe baza principalelor elemente ale Standardului Internațional de Control al Calității (ISOQ) și a tuturor standardelor emise de IFAC, inclusiv Codul etic IFAC. Eficiența aplicării acestor politici și proceduri este monitorizată permanent, iar acestea sunt revizuite periodic pentru conformitate cu noile standarde profesionale.

Conducerea Societății consideră că procedurile interne de control al calității dezvoltate în cadrul Societății, corespund standardelor de calitate impuse de organismele profesionale din care societatea face parte, precum și celor impuse de Codul etic IFAC.

Societatea are implementat Sistemul de management al calității (ISO): ISO 9001:2015 și ISO 14001:2015.

În cadrul Societății se exercită, de către structura de guvernare, două tipuri de control intern:

- control intern preventiv, acționează înaintea evenimentelor care trebuie controlate, în scopul anticipării eventualelor erori sau probleme;
- control intern verificativ, a cărui misiune este de a verifica dacă evenimentele care au avut loc deja sunt adaptate la așteptări sau dacă există diferențe între ceea ce a fost planificat și ceea ce s-a realizat efectiv.

Obiectivele au în vedere, în principal, următoarele: asigurarea exactității și veridicității datelor utilizate în vederea luării deciziilor, protejarea resurselor în scopul evitării pierderilor cauzate de fraudă sau neglijență, supravegherea tuturor activităților și resurselor pentru ca acestea să fie îndreptate spre îndeplinirea obiectivelor Societății, punerea în aplicare a măsurilor pentru prevenirea riscurilor, detectarea și corectarea abaterilor, stimularea urmăririi aplicării practicilor, procedurilor și politicilor adoptate în cadrul Societății.

5. Data ultimei revizuri independente a activității de audit

Reprezentanții Departamentului de Monitorizare și Competență Profesională al Camerei Auditorilor Financiari din România nu au efectuat inspecția și analiza privind asigurarea calității serviciilor de audit prestate de către Societate.

6. Angajamente de audit statutar efectuate în anul 2025 la entitățile de interes public

Societatea a desfășurat/finalizat activități de audit statutar la 19 entități de interes public, după cum urmează:

- 6.1. Compania Națională ROMARM S.A. – Filiala Societatea Uzina de Produse Speciale Dragomirești S.A. - Târgoviște;
- 6.2. Societatea Termoficare Oradea S.A. Oradea;
- 6.3. Societatea Drumuri Județene Constanța S.A. Constanța;
- 6.4. Societatea Glissando Garden Center SA Timișoara;
- 6.5. Societatea Uzina Mecanică Orăștie S.A. Orăștie;
- 6.6. Societatea Drumuri Municipale Timișoara S.A. Timișoara ;
- 6.7. Societatea Națională ”Aeroportul Internațional Timișoara- Traian Vuia ” S.A. Timișoara;
- 6.8. Compania Națională a Uraniului S.A. București – în insolvență;
- 6.9. Societatea Electroconstrucția ELCO Alba Iulia S.A. Alba Iulia;
- 6.10. Compania Națională ROMARM SA- Filiala Uzina Automecanică Moreni SA;
- 6.11. Compania Națională ROMARM SA -Filiala Uzina Mecanică Plopeni SA;
- 6.12. Societatea Transloc SA Târgu Jiu;
- 6.13. Regia Autonomă Autoritatea Aeronautică Civilă Română București;
- 6.14. Regia Autonomă Aeropotul Internațional TG Mureș ;
- 6.15. Compania Națională ROMARM SA- Filiala Societatea Uzina Mecanică Mija SA;
- 6.16. Compania Națională Romtehnica SA București;
- 6.17. Șantierul Naval 2 Mai - Mangalia;
- 6.18. Șantierul Naval Mangalia;
- 6.19. Regia Autonomă Aeroportul Satu Mare.

7. Declarație privind politica de independență aplicată la nivel de societate

Societatea și toți profesioniștii implicați în activitatea societății (angajați/colaboratori) trebuie să respecte Politicile de etică și independență conforme cu prevederile din Codul Etic IFAC. Societatea comunică angajaților/colaboratorilor politicile și procedurile de etică și independență la angajare/contractare și cu ocazia programelor de dezvoltare profesională continuă.

Societatea deține o evidență a tuturor clienților săi, lista pe care o face cunoscută tuturor angajaților/colaboratorilor și o actualizează periodic. Fiecare partener și angajat/colaborator trebuie să completeze un Chestionar de respectare a independenței.

Independența față de client este analizată înainte de acceptarea clientului. În situația în care un membru al echipei de audit consideră că se află în situația de conflict de interese sau încalcă în orice fel principiile independenței, are obligația de a aduce acest lucru la cunoștința coordonatorului misiunii de audit.

Conducerea Societății confirmă faptul că politicile societății de audit privind independența sunt respectate cu strictețe și în permanență și sunt verificate intern în mod continuu.

8. Declarație cu privire la politica de formare profesională continuă a auditorilor

Formarea și perfecționarea profesională a auditorilor Societății reprezintă o preocupare permanentă, știut fiind faptul că învățarea reprezintă un mijloc important de a dezvolta cunoștințele, de a menține și îmbunătăți calitatea serviciilor noastre.

Programul de formare și perfecționare profesională se realizează atât prin intermediul cursurilor de instruire obligatorii organizate de Camera Auditorilor Financiari din România, cât și a altor cursuri suplimentare organizate și susținute de formatori acreditați. De asemenea, programul de învățare continuă se realizează și prin sesiuni de instruire organizate la nivelul societății, precum și de organizațiile profesionale CECCAR, CCF, UNPIR, ANEVAR, după caz.

Toți angajații/colaboratorii, indiferent de nivelul profesional sunt instruiți permanent pe parcursul desfășurării misiunilor de audit. Educația continuă este un factor luat în calcul la evaluarea anuală a personalului de audit și în evaluarea potențialului de creștere în interiorul Societății.

9. Informații privind remunerarea partenerilor

Asociatul societății care deține calitatea de auditor financiar activ este numit Partener în misiunile de audit statutar pe care le desfășoară Societatea. Remunerarea acestuia se realizează din profitul realizat de Societate, după aprobarea situațiilor financiare, în funcție de cota de participare la beneficii și pierderi.

Baza de remunerare a partenerilor o constituie dividendele.

10. Politica de rotație a partenerilor cheie și a personalului

Prin Manualul de audit elaborat, Societatea menține politici și proceduri privind rotația partenerilor cheie de audit și a personalului.

Partenerii cheie responsabili pentru finalizarea unui audit statutar nu trebuie să servească o entitate de interes public pentru mai mult de șapte ani consecutivi în poziția de partener cheie. Nu ar trebui să mai participe în misiunea de audit statutar al entității de interes public înainte de expirarea a cel puțin trei ani de la încetarea acestui serviciu.

În cazul altor entități la care societatea prestează servicii de audit statutar, auditorii financiari responsabili nu ar trebui să servească respectivele entități pentru mai mult de șapte ani consecutivi în poziția de partener cheie. Aceștia nu participă din nou la auditul statutar al entității auditate înainte de expirarea a doi ani de la încetarea acestui serviciu.

Societatea a implementat un proces de monitorizare a respectării rotației partenerilor cheie și a personalului care include: analiza portofoliilor clienților și a persoanelor împuternicite în diverse roluri în cadrul auditurilor statutare, competența, capacitatea, volumul de muncă și disponibilitatea auditorilor și a personalului, astfel încât aceștia să-și poată îndeplini responsabilitățile.

11. Informații financiare

În exercițiul financiar 2025, Societatea a realizat cifra de afaceri în valoare de 3.502.569 lei, din care: 2.193.503 lei aferentă profesiei de auditor financiar.

TVG TAX AUDIT SRL
Administrator
Terec Călin Gheorghe

