

**Către,**

**Adunarea Generală a Acționarilor**

În conformitate cu prevederile Legii contabilității 82/1991, republicată, art.34 alin.1 , situațiile financiare anuale ale CN APDM SA Galați sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori statutari autorizați CAFR, în condițiile legii.

Având în vedere prevederile art.47 alin(1<sup>^</sup>1) din OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice-**“auditorii statutari sunt numiți înainte de încheierea exercițiului financiar de către adunarea generală a acționarilor, iar în cazul regiilor autonome de către consiliul de administrație, pentru o perioadă de minimum 3 ani”**, serviciul achiziții a procedat la o selecție de oferte prin achiziție directă, în baza Legii 99/2016 privind achizițiile publice și HG 394/2016 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile publice, conform informării anexate.

În urma interogării catalogului electronic SEAP au fost identificate oferte din partea operatorilor economici :

- General System Audit S.R.L. cu valoarea de 29.000 lei fara TVA pentru “Audit statutar al Situațiilor financiare anuale individuale” cu număr de intrare în CN APDM SA nr.3788/27.06.2022;
- Accounting Audit S.R.L. cu valoarea de 120.000 lei fara TVA pentru “Servicii de audit statutar al Situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2022” cu număr de intrare în CN APDM SA nr.3789/27.06.2022;
- Expert AM Audit S.R.L. cu valoarea de 23.500 lei fara TVA pentru “Servicii de audit statutar al situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2022” cu număr de intrare în CN APDM SA nr.3787/27.06.2022.

Condițiile de calificare stabilite prin Caietul de sarcini nr.122/SFC/23.06.2022 au fost :

- auditorul trebuie să facă dovada că a mai auditat cel puțin 3 (trei) societăți, din care cel puțin 1 (una) de interes public probată prin copie a contractelor;
- sa aiba o vechime de minim 3 ani in calitate de membru al Camerei Auditorilor Financiar din Romania (CAFR) probată prin copie de pe Certificatul de auditor financiar din care sa reiasă data emiterii acestuia.



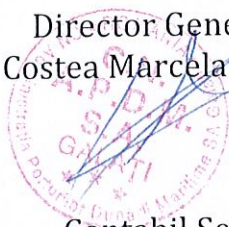
- auditorul trebuie să nu fi fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională al CAFR probate prin adeverința emisă de CAFR sau Declarație pe proprie răspundere;
- auditorul trebuie să facă dovada că este auditor financiar activ în anul 2022 probată prin copie a carnetului de auditor financiar cu viza anului 2022.

Societatea EXPERT AM AUDIT SRL Galati a îndeplinit condițiile și cerințele solicitate de entitatea contractantă prin Caietul de sarcini nr. 122/SFC/23.06.2022 și a prezentat o ofertă în catalogul electronic SEAP, cu prețul mai mic decât valoarea estimată prin referatul de necesitate nr. 121/SFC/23.06.2022, prețul oferit fiind de 70.500 lei fără TVA pentru o perioadă de 3 ani (2022-2024), respectiv 23.500 lei fără TVA pe an.

Astfel încât, în urma aplicării criteriului de atribuire, respectiv "prețul cel mai scăzut" a fost inițiată și finalizată achiziția directă, cu numărul DA 30904584/28.06.2022, pentru prestarea serviciilor de audit statutar al Situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2022, 31.12.2023 și 31.12.2024 sub rezerva aprobării de către Adunarea Generală a Acționarilor.

Față de cele prezentate, vă rugăm să aprobați numirea auditorului financiar și să stabiliți durata contractului de audit, în conformitate cu prevederile Legii 31/1990, republicată, art.111 al.2 lit.b<sup>1</sup> și cu prevederile art.14 lit.d) din Statutul CN APDM SA Galați.

Director General,  
Costea Marcela Daniela



Contabil Șef,  
Spiridon Adina

Director Economic,  
Cozma Simona Adriana

Birou Juridic,  
Vizinteanu Daniel



**Serv. Achizitii**

Nr. 368/SA/01.07.2022

**Către,**

**Serv. Financiar- Contabilitate**

Referitor: -ref. nr. 121/SFC/23.06.2022;

-caiet de sarcini nr. 122/SFC/23.06.2022

Prin prezenta vă informăm că în urma interogării catalogului electronic SEAP, au fost identificate oferte din partea operatorilor economici:

- GENERAL SYSTEM AUDIT SRL- 29 000 lei fără TVA-,, AUDIT STATUTAR al Situatiiilor financiare anuale individuale”
- ACCOUNTING AUDIT SRL- 120 000 lei fără TVA- ,, Servicii de audit statutar al Situatiiilor financiare incheiate la data de 31.12.2022,31.12.2023,31.12.2024”;
- EXPERT AM AUDIT SRL- 23 500 lei fără TVA- ,, Servicii de audit statutar al Situatiiilor fin. incheiate la data de 31.12.2022”

Astfel încât, în urma aplicării criteriului de atribuire, respectiv,, prețul cel mai scăzut”, a fost inițiată și finalizată achiziția directă pentru prestarea serviciilor de audit statutar al Situatiiilor financiare incheiate la data de 31.12.2022,31.12.2023,31.12.2024”, cu operatorul economic EXPERT AM AUDIT SRL cu valoarea totală de 70 500 lei fără TVA.

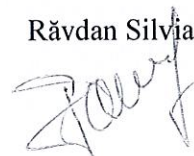
Șef Serviciu Achiziții

Nicolau Mihaela Alina



Întocmit

Răvdan Silviu





**Achizitie directa initiata din catalogul electronic**Cod unic achizitie: DA30904584**Informatii generale**DENUMIRE ACHIZITIE: **SERVICII DE AUDIT STATUTAR  
REPREZENTAND AUDITUL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE ALE  
CN APDM SA GALATI**Data publicare: **28.06.2022 06:57**Cod si denumire CPV: **79212100-4 Servicii de auditare financiara  
(Rev.2)**Data finalizare: **28.06.2022 10:14**Finantare prin fonduri comunitare: **Nu**Data de raspuns a ofertantului: **28.06.2022 09:35**Tip de contract: **Servicii**Data de raspuns a autoritatii contractante: **28.06.2022 10:14**Stare: **Oferta acceptata****Autoritatea contractanta**Denumire: **Compania Nationala Administratia Porturilor Dunarii  
Maritime SA****Operator economic**Denumire: **S.C. EXPERT AM AUDIT S.R.L.**CUI: **11776466**CUI: **16521277**Adresa: **Strada: Portului, nr. 34, Sector: -, Judet: Galati, Localitate:  
Galati, Cod postal: 800025**Adresa: **Strada: Plantelor, nr. 7, Sector: -, Judet: Galati, Localitate:  
Galati, Cod postal: 800052**Localitatea, Tara: **Galati, Romania**Localitatea, Tara: **Galati, Romania**Telefon: **+40 236/460660/121**Telefon: **+40 236470525**E-mail: **achizitii@apdmgalati.ro**E-mail: **expamaudit@yahoo.com**Website: **http://www.romanian-ports.ro****Informatii cumparare directa**

Descriere

**conform caiet de sarcini atasat**

Conditii de livrare

**conform caiet de sarcini atasat**

Conditii de plata

**conform caiet de sarcini atasat**

Documente atasate

**caiet de sarcini.pdf****Repere achizitionate****Cantitate****Valoare achizitie (RON fara TVA)****SERVICII DE AUDIT STATUTAR**Solicitata: **3**Pret estimat: **23.500,00**Numar de referinta: **16**Ofertata: **3**Pret de vanzare: **23.500,00**Pret de catalog: **23.500,00 RON/servicii**Valoare estimata: **70.500,00**Cod si denumire CPV: **79212100-4 - Servicii  
de auditare financiara (Rev.2)**Valoare de vanzare: **70.500,00**Descriere: **Servicii de audit statutar al situatiilor financiare anuale individuale****TOTAL**Valoare de vanzare: **70.500,00 RON**





## Vizualizare reper

C.N. A.P.D.M. GALATI		
FAX	Nr. 3784	
E-MAIL		
Ziua 24	Luna 06	Anul 2022

Adeli?

Servicii de audit statutar  
Reperul nu poate fi adăugat în coș deoarece aparține altui ofertant!

### Detalii reper

In stoc 23.500<sup>00</sup> RON servicii

Numar referinta: 16

Cod GTIN:

Cod si denumire CPV: 79212100-4 Servicii de auditare financiara (Rev.2)

Site de prezentare: -

Actualizat la: 24.06.2022 10:15

Vizualizari: 1

♥ Adauga la favorite

### Informatii ofertant

Ofertant: S.C. EXPERT AM AUDIT S.R.L. CIF: 16521277

Adresa: Strada: Plantelor, nr. 7, Sector: -, Judet: Galati, Localitate: Galati, Cod postal: 800052

Tara: Romania

Website: (-) Tel: +40 236470525 Fax: +40 236470525 E-mail: expamaudit@yahoo.com

 [Descarca doc descriere \(api/files/cat/9b9ef95c74224f4cab4ed26b73c014fc\)](#)

### DESCRIERE

Servicii de audit statutar al situatiilor financiare anuale individuale

CONDITII DE PLATA:

conform contract

CONDITII DE LIVRARE:

la sediul autoritatii contractante

## REPERE VIZUALIZATE RECENT

Servicii auditare fi...  
11880 RON 4 RAPOARTE  
AMA02  
AMA AUDIT EXPERT S.R.L.

PACHET MATERIALE...  
2149.16 RON PACHET  
101900739  
DEDEMAN S.R.L.

accesorii racordar  
999.61 RON pachet  
101900823  
DEDEMAN S.R.L.

Vezi repere din aceeași categorie CPV cu denumire asemanatoare: servicii audit statutar

👁️ Top 20 repere ale ofertantului

👁️ Top 20 repere din toate catalogele celorlalți ofertantilor pentru același cod CPV

👁️ Vezi toate reperele ofertantului

## 10 rezultate

ORDONEAZA DUPA: **ULTIMA ACTUALIZARE** DENUMIRE OFERTANT DENUMIRE PRET

Mod de vizualizare



📄 EXPORT ▾

### Servicii de audit financiar

🔑 Numar referinta: 06  
🔑 Cod GTIN:  
👤 Cod si denumire CPV: **Servicii de auditare financiara (Rev.2)**  
📄 Ofertant: **EXPERT AM AUDIT CIF: RO16521277**  
👁️ Vizualizari: 3  
📅 Actualizat la: **19.04.2017 15:44**

🛒 Adauga in cos

85<sup>00</sup> RON / ora

✓ In stoc

♡ Adauga la favorite

☆ Compara

### SERVICII DE EVALUARE

🔑 Numar referinta: 11  
🔑 Cod GTIN:  
👤 Cod si denumire CPV: **Servicii de consultanta in domeniul evaluarii (Rev.2)**  
📄 Ofertant: **EXPERT AM AUDIT CIF: RO16521277**  
👁️ Vizualizari: 3  
📅 Actualizat la: **02.12.2019 13:34**

🛒 Adauga in cos

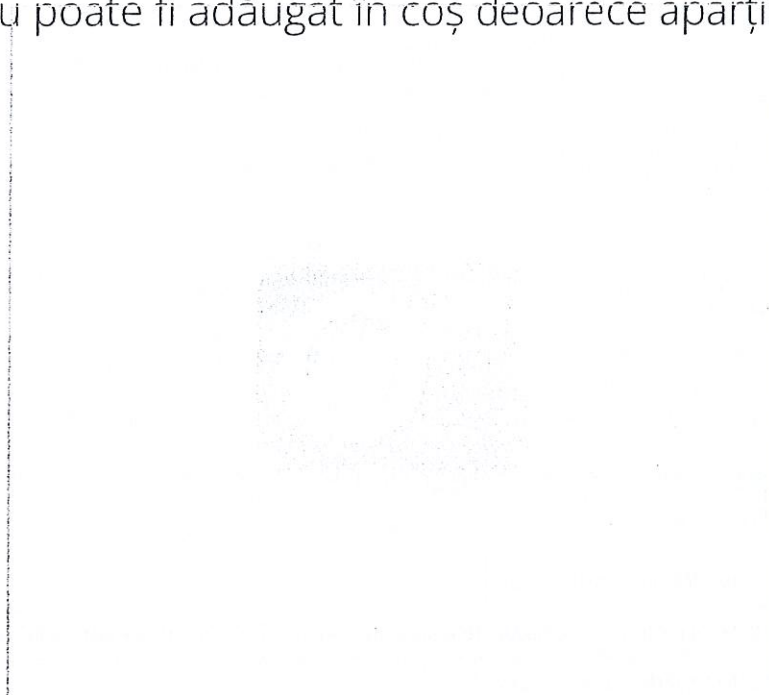
C.N. A.P.D.M. GALATI  
FAX Nr. 3489  
E-MAIL  
Ziua 24 Luna 06 Anul 2022

S. A. 1/2  
/s/

## Vizualizare reper

Servicii de audit statutar al Situatiilor fin. incheiate la data de 31.12.2022,31.12.2023,31.12.2024

Reperul nu poate fi adăugat în coș deoarece aparține altui ofertant!



### Detalii reper

In stoc 120.000<sup>00</sup> RON bucata

Numar referinta: Q.5

Cod GTIN:

Cod si denumire CPV: 79212100-4 Servicii de auditare financiara (Rev.2)

Site de prezentare: -

Actualizat la: 23.02.2022 12:45

Vizualizari: 5

♥ Adauga la favorite

### Informatii ofertant

Ofertant: S.C. SC Accounting Audit srl S.R.L. CIF: 17373802

Adresa: Strada: Moșoiu Traian, general, nr. 48, Sector: -, Judet: Cluj, Localitate: Cluj-Napoca, Cod postal: 400132 Tara: Romania

Website: (-) Tel: +40 264455666 Fax: +40 264455667 E-mail: contabilitate@aaudit.ro

DESCRIERE

Prestare servicii de audit statutar in conformitate cu Standardele Internationale de Audit Financiar asupra situatiilor financiare pentru exercitiile financiare incheiate la 31.12.2022, 31.12.2023, respectiv 31.12.2024. Rezultat activitatii de audit statutar se transpune in: Raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare pentru exercitiile incheiate la 31.12.2022, 31.12.2023, respectiv 31.12.2024. mai putin

**CONDITII DE PLATA:**

Plata: conform contract/ comanda.

**CONDITII DE LIVRARE:**

Termen de predare a serviciilor: conform contract/... mai departe

## REPERE VIZUALIZATE RECENT

SERVICII DE AUDIT ST...  
29000 RON bucata  
4  
GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L.

Servicii de audit st...  
23500 RON servicii  
16  
EXPERT AM AUDIT

Servicii auditare fi  
11880 RON 4 RAPOART  
AMA02  
AMA AUDIT EXPERT S.R

Vezi repere din aceeasi categorie CPV cu denumire asemanatoare: servicii audit statutar

👁 Top 20 repere ale ofertantului

👁 Top 20 repere din toate catalogele celorlalti ofertantilor pentru acelasi cod CPV

👁 Vezi toate reperele ofertantului

Vizualizare reper

C.N. A.P.D.M. G.		
FAX	Nr. 3488	
E-MAIL		
Ziua 24	Luna 06	Anul 2022

## SERVICII DE AUDIT STATUTAR

Reperul nu poate fi adăugat în coș deoarece aparține altui ofertant!

*P. Felici*  
*df*

### Detalii reper

In stoc 29.000<sup>00</sup> RON bucata

Numar referinta: 4

Cod GTIN:

Cod si denumire CPV: 79212100-4 Servicii de auditare financiara (Rev.2)

Site de prezentare: -

Actualizat la: 06.05.2022 20:21

Vizualizari: 19

♥ Adauga la favorite

### Informatii ofertant

Ofertant: S.C. GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L. S.C.A. CIF: 16199539

Adresa: Strada: Bălcescu Nicolae, nr. 177, Sector: -, Judet: Arges, Localitate: Pitesti, Cod postal: 110332 Tara: Romania

Website: (www.gsaudit.eu)www.gsaudit.eu Tel: +40 725894831 Fax: +40 248288340 E-mail: mavramescu@gsaudit.eu

DESCRIERE

AUDIT STATUTAR al Situatiilor financiare anuale individuale, efectuat in conformitate cu Standardel e... mai departe

**CONDITII DE PLATA:**

CONFORM CONTRACTULUI INCHEIAT CU BENEFICIARUL

**CONDITII DE LIVRARE:**

LA SEDIUL BENEFICIARULUI

## REPERE VIZUALIZATE RECENT

Servicii de audit st...  
23500 RON servicii  
👁️ 16  
EXPERT AM AUDIT

Servicii auditare fi...  
11880 RON 4 RAPOARTE  
👁️ AMA02  
AMA AUDIT EXPERT S.R.L.

PACHET MATERIA  
2149.16 RON PACHET  
👁️ 101900739  
DEDEMAN S.R.L.

Vezi repere din aceeasi categorie CPV cu denumire asemanatoare: servicii audit statutar

👁️ Top 20 repere ale ofertantului

👁️ Top 20 repere din toate catalogele celorlalți ofertantilor pentru acelasi cod CPV

👁️ Vezi toate reperele ofertantului

## 9 rezultate

ORDONEAZA DUPA: **ULTIMA ACTUALIZARE** **DENUMIRE OFERTANT** **DENUMIRE** **PRET**

Mod de vizualizare



📄EXPORT ▼

### Servicii de audit Proiecte finantate prin POCU 2014-2020

👁️ Numar referinta: 1

👁️ Cod GTIN:

👁️ Cod si denumire CPV: **Servicii de auditare financiara (Rev.2)**

👁️ Ofertant: **GENERAL SYSTEM AUDIT S.R.L. CIF: 16199539**

👁️ Vizualizari: 6

📅 Actualizat la: **09.06.2020 18:14**

🛒 Adauga in cos

15.000<sup>00</sup> RON / proiect

✓ In stoc

♥️ Adauga la favorite

☆ Compara

Servicii de auditare a cheltuielilor efectuate in cadrul unui Proiect finantat prin POIM

EXPERT AM AUDIT S.R.L.  
Str. Plantelor, nr. 7, Galati, telefon 0236-470525  
cod unic de inregistrare: 16521277  
O.R.C.: J17/939/16.06.2004  
Capital social: 150.000 lei  
e-mail: [expamaudit@yahoo.com](mailto:expamaudit@yahoo.com)

## Prezentarea societății EXPERT AM AUDIT S.R.L.

### Informații generale

Societatea EXPERT AM AUDIT SRL are sediul in Galati str. Plantelor, nr. 7, cod unic de inregistrare 16521277, este inregistrata la ORC sub nr J17/939/16.06.2004, avand domeniul principal de activitate: Activitati de contabilitate si audit financiar, consultanță în domeniul fiscal si este reprezentata de Munteanu Aneta in calitate de administrator si de Stancioiu Carmen in calitate de Director.

EXPERT AM AUDIT S.R.L. este societate română cu capital privat care oferă clienților săi servicii de cea mai bună calitate în domeniile: audit statutar, audit intern, consultanță în business, contabilitate, expertiza contabila, evaluări, fuziuni și divizări de societăți și alte servicii conexe, prin intermediul unei echipe de 6 profesioniști și specialiști cooptați pe bază de contracte de prestări servicii.

Societatea și salariații săi sunt membri activi ai următoarelor asociații profesionale:

- Camera Auditorilor Financieri din România – C.A.F.R.
- Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România – C.E.C.C.A.R
- Asociația Națională a Evaluatorilor din România – A.N.E.VA.R

Portofoliul de clienți ai societății noastre conține nume importante din județul Galați și din țară, ce activează în domenii diverse de activitate, precum: producție, construcții – montaj, activitate industrială, proiectare navală și administrare infrastructura portuara, activitate de servicii și investiții financiare, comerț interior și comerț exterior, agricultura, domeniul hotelier, farmaceutic, prestări servicii, activități clericale, curierat, servicii imobiliare, etc.

Principalii clienți auditați în ultimii 3 ani au fost: AGROGAL SA, LEMACONS SRL, CITADINA '98 SA, CRIOMEC SA, DELIVERY SOLUTIONS SA București, DEPANERO S.R.L. București, CN A.P.D.M. S.A., DUNINVEST COMPANY SA, FARMACIA UNICA SRL, GREENDO BIOMANAGEMENT SA, IULICRIS RECYCLING SRL, LYRA TOUR SRL, PORT AGENCY S.A., MIN-EST SA, SHIP DESIGN GROUP SRL, ACCO COVURLUI, OUAI CHINEJA 1 și 2, OUAI FOLTESTI PRUT 1, 2 și 3, FOUAI FOLTESTI PRUT, ARHIEPISCOPIA DUNARII DE JOS.

Până în prezent societatea noastră a realizat un număr de peste 280 rapoarte de audit pentru societăți din județele Galați, Brăila și mun. București, din care peste 70 de rapoarte intermediare și finale pentru auditarea proiectelor cu finanțare europeană, pentru verificarea cheltuielilor pentru diverse programe cu cofinanțare europeană, finanțate prin intermediul a diverse axe: subMăsura 19.4 „Sprijin pentru cheltuieli de funcționare și animare”, finanțat prin PNDR 2014-2020, subMăsura 19.1 „Sprijin pregătitor pentru elaborarea strategiilor de dezvoltare locală”, cofinanțat de Uniunea Europeană prin Fondul European Agricol pentru Dezvoltare Rurală – PNDR 2014-2020, axa LEADER.

Societatea oferă și servicii de evaluări întreprinderi, terenuri, construcții, instrumente financiare.





## Personal

Societatea are un număr de 4 persoane încadrate cu contract de muncă pe perioadă nedeterminată. Personalul salarial posedă o experiență vastă și detine calitatea de auditor financiar - membru activ al CAFR și ASPAAS, expert contabil - membru activ al CECCAR, sau Evaluator - membru activ al ANEVAR. Administratorul societății are calitatea de expert contabil, auditor financiar, evaluator, lichidator și participa efectiv alături de echipă la realizarea lucrărilor. Salariații noștri formează o echipă competentă, dinamică și cu experiență.

Serviciile de audit financiar sunt prestate de trei auditori financiari ai societății și de alți specialiști cooptați în echipa de audit, salariați ai societății, ne referim la experți contabili și evaluatori.

Serviciile de audit financiar sunt prestate atât la sediul clientului, utilizând resursele informatice proprii, cât și la sediul societății noastre.

## Dotarea tehnico-materială a societății

În patrimoniul societății se regăsesc: spațiu propriu, autoturisme, calculatoare, imprimante, copiator, soft-uri și licențe, ce asigură logistica necesară organizării în cele mai bune condiții a lucrărilor prestate.

## Prezentarea indicatorilor economico-financiari realizați în ultimii trei ani - lei -

<i>Indicator</i>	<i>Anul 2019</i>	<i>Anul 2020</i>	<i>Anul 2021</i>
Active totale	831.029	661.958	745.702
Capitaluri proprii	474.292	317.663	319.124
Cifra de afaceri	370.787	344.816	395.231

Societatea EXPERT AM AUDIT SRL dorește ca prin portofoliul de servicii oferit să poată stabili relații pe termen de cel puțin trei ani cu toți clienții, în beneficiul reciproc al ambelor părți.

Administrator,  
auditor financiar ec. Aneta Munteanu







CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI  
DIN  
ROMANIA

# Autorizație

Camera Auditorilor Financiari din România autorizează prin prezenta  
Societatea Comercială S.C. EXPERT AM AUDIT S.R.L.  
cu sediul în GALATI, STR. PLANTELOR, NR. 4, JUD. GALATI  
pentru a desfășura activitatea de audit financiar și servicii profesionale  
conexe acestuia, potrivit prevederilor legale.



Președinte,  
Prof. univ. dr. Mihail Anăilescu

Autorizație numărul 524/25.06.2004

Data emiterii 16.03.2009





MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A  
ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



## E-VIZĂ ANUALĂ

pentru exercitarea activității de audit financiar \*

**Seria: 134575**

Prin prezenta se certifică faptul că

### **Societatea EXPERT AM AUDIT S.R.L.**

CUI 16521277, este firmă de audit înregistrată în Registrul public electronic cu nr. FA524 \*\*, și are dreptul să exercite activitatea de audit financiar pe perioada de valabilitate indicată mai jos.

Valabilitate:

de la data emiterii: **15 June 2022**

până la: **30 June 2023** sau până la anularea de către ASPAAS\*\*\*



\* emisă sub rezerva îndeplinirii condițiilor de acordare

\*\* pentru verificare și confirmare accesați <https://www.aspaas.gov.ro/registrul-public-electronic>

\*\*\* pentru verificare și confirmare scanați codul QR





MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A  
ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



## E-VIZĂ ANUALĂ

pentru exercitarea activității de audit financiar \*

**Seria: 133994**

Prin prezenta se certifică faptul că

**DI./Dna. MUNTEANU ANETA**

este auditor financiar înregistrat în Registrul public electronic cu nr. AF593 \*\*, și are dreptul să exercite activitatea de audit financiar pe perioada de valabilitate indicată mai jos.

Valabilitate:

de la data emiterii: **19 May 2022**

până la: **30 June 2023** sau până la anularea de către ASPAAS\*\*\*



\* emisă sub rezerva îndeplinirii condițiilor de acordare

\*\* pentru verificare și confirmare accesați <https://www.aspaas.gov.ro/registru-public-electronic>

\*\*\* pentru verificare și confirmare scanați codul QR







MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A  
ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



## E-VIZĂ ANUALĂ

pentru exercitarea activității de audit financiar \*

**Seria: 133766**

Prin prezenta se certifică faptul că

**DI./Dna. STANCIOIU CARMEN**

este auditor financiar înregistrat în Registrul public electronic cu nr. AF2831 \*\*, și are dreptul să exercite activitatea de audit financiar pe perioada de valabilitate indicată mai jos.

Valabilitate:

de la data emiterii: **12 May 2022**

până la: **30 June 2023** sau până la anularea de către ASPAAS\*\*\*



\* emisă sub rezerva îndeplinirii condițiilor de acordare

\*\* pentru verificare și confirmare accesați <https://www.aspaas.gov.ro/registrul-public-electronic>

\*\*\* pentru verificare și confirmare scanați codul QR





MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A  
ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



## E-VIZĂ ANUALĂ

pentru exercitarea activității de audit financiar \*

**Seria: 134016**

Prin prezenta se certifică faptul că

**DI./Dna. TOADER MIHAELA ALEXANDRA**

este auditor financiar înregistrat în Registrul public electronic cu nr. AF5220 \*\*, și are dreptul să exercite activitatea de audit financiar pe perioada de valabilitate indicată mai jos.

Valabilitate:

de la data emiterii: **16 May 2022**

până la: **30 June 2023** sau până la anularea de către ASPAAS\*\*\*



\* emisă sub rezerva îndeplinirii condițiilor de acordare

\*\* pentru verificare și confirmare accesați <https://www.aspaas.gov.ro/registru-public-electronic>

\*\*\* pentru verificare și confirmare scanați codul QR



CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA



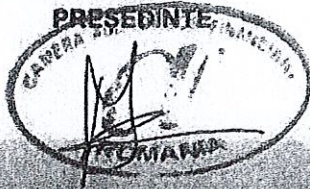
CARNET nr  
593

emis la  
05.12.2000

Semnatura  
posesorului,

Nume: MUNTEANU

Prenume: ANETA



Vize anuale

Anul 2018  Valabil până la .....	Anul 2019  Valabil până la .....
Anul 2020  Valabil până la .....	Anul 2021  Valabil până la .....
Anul 2022  Valabil până la .....	Anul..... <b>VIZAT</b> Valabil până la .....



CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA



CARNET nr  
2831

emis la  
24.02.2009



Semnătura  
posesorului,

Nume: STANCIU

Prenume: CARMEN



### Vize anuale

 <p>Valabil până la .....</p>	 <p>Valabil până la .....</p>
Anul.....	Anul.....
VIZAT	VIZAT
Valabil până la .....	Valabil până la .....
Anul.....	Anul.....
VIZAT	VIZAT
Valabil până la .....	Valabil până la .....





CAMERA AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMANIA

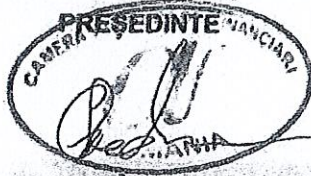


CARNET nr  
5220

emis la  
21.03.2017

Semnatura  
posesorului,

Nume: TOADER  
Prenume: MIHAELA ALEXANDRA



Vize anuale

Anul 2017	Anul 2018
<p>Valabil până la .....</p>	<p>Valabil până la .....</p>
<p>Valabil până la .....</p>	<p>Valabil până la .....</p>
<p>Valabil până la .....</p>	<p>Valabil până la .....</p>



## CONTRACT DE PRESTĂRI SERVICII

Nr. 1167/ 01.02.2021

Încheiat între:

Societatea **KROM INVEST IFN S.A.** cu sediul în mun. Galati, Str. Siderurgiștilor nr. 19-23, Bl:SD9D, Ap: 157, înmatriculata la Registrul Comerțului Galati sub nr. J17/826/1992, cod unic de identificare 6882983, titulara a contului nr. RO55BTRL01801202321825XX deschis la Banca Transilvania, reprezentata de Prodan Elena – Presedinte C.A., în calitate de beneficiar

și

**EXPERT AM AUDIT S.R.L.**, având sediul social la Galati, Str. Plantelor nr 7, înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J17/939/2004, cod unic de identificare 16521277, firmă de audit înregistrată în registrul public electronic sub nr FA524 reprezentată legal Dna **Munteanu Aneta**, în calitate de Administrator, auditor financiar - înregistrată în registrul public electronic sub nr. AF593, denumit în continuare **Prestator**, pe de altă parte,

fiecare numit în continuare individual „Partea” și colectiv „Părțile”,

Prezentul Contract de Prestări Servicii și Termenii și Condițiile Standard pentru Audit anexate (“Termeni Standard”), formează împreună întregul Contract dintre Părți (denumit în continuare “Contractul”). Dacă apar diferențe între prevederile prezentului Contract de Prestări Servicii și cele din Termenii Standard anexați, cele din urmă vor prevala, cu excepția cazului în care există prevederi specifice în acest Contract de Prestări Servicii care modifică în mod expres o anumită clauză cuprinsă în Termenii Standard.

### Articolul 1 OBIECTUL CONTRACTULUI

1.1 Prezentul Contract de Prestări Servicii (denumit în continuare „Contractul de Prestări Servicii”) are ca obiect furnizarea de către Prestator, în schimbul onorariilor plătite de către Beneficiar, a următoarelor servicii (denumite în continuare „Servicii”):

1.1.1 Audit statutar în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) al situațiilor financiare anuale ale societății **KROM INVEST IFN S.A.** pentru exercițiile financiare încheiate la data de 31.12.2020, 31.12.2021 și 31.12.2022 întocmite de Beneficiar în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul nr. 6/2015 .

1.1.2 ISA impun ca Prestatorul să citească orice raport anual al Beneficiarului sau alte documente care cuprind raportul său de audit sau fac referiri la acesta. Scopul acestei proceduri este de a stabili dacă există alte informații cuprinse în aceste documente, inclusiv în modul de prezentare, care să fie neconcordante în mod semnificativ cu informațiile prezentate în situațiile financiare. În cazul în care Beneficiarul va decide să emită un astfel de document, Prestatorul va parcurge procedurile solicitate de ISA, pe baza unui act adițional la prezentul Contract.

1.1.3 De asemenea, conform Ordinului 6/2015, Prestatorul trebuie să raporteze asupra Raportului Administratorilor al Beneficiarului, emis împreună cu situațiile financiare anuale statutare, situațiile financiare consolidate și situațiile financiare combinate. Prestatorul va raporta într-un paragraf separat al Raportului de Audit asupra existenței oricărui aspect care să-i fi atras atenția și care să indice faptul că Raportul Administratorilor conține informații neconcordante în mod semnificativ cu situațiile financiare. Prestatorul nu va audita Raportul Administratorilor Beneficiarului.

1.1.4 ISA impun că Prestatorul trebuie să comunice în scris, la momentul oportun, către persoanele însărcinate cu guvernarea, deficiențele semnificative din controlul intern identificate pe parcursul auditului, precum și alte deficiențe din controlul intern care, potrivit raționamentului profesional al auditorului, sunt suficient de relevante pentru a atrage atenția conducerii.

1.2 Orice modificare sau extindere a sferei de aplicabilitate a auditului care nu este reglementată de prezentul Contract de Prestări Servicii (de exemplu, întocmirea unui raport de audit asupra situațiilor financiare ale unei unități sau divizii a Beneficiarului) va face obiectul unor negocieri ulterioare între Părți. Orice modificare sau extindere a responsabilităților Prestatorului va fi convenită în scris. Exceptând cazurile în care se va conveni altfel, termenii și condițiile din prezentul Contract se vor aplica acestor lucrări suplimentare.

## **Articolul 2 DURATA CONTRACTULUI; PROGRAMUL SERVICIILOR**

2.1 Prezentul Contract intră în vigoare de la data semnării sale de către ambele Părți. Prestatorul va planifica și va efectua activitățile de audit de comun acord cu Beneficiarul și luând în considerare cerințele și capacitatea Beneficiarului de a furniza informațiile necesare, dar munca de teren va începe numai în momentul în care Beneficiarul confirmă că:

2.1.1 au fost întocmite și însușite situațiile financiare asupra cărora Prestatorul trebuie să-și exprime opinia sa de audit,

2.1.2 conducerea Beneficiarului a revizuit situațiile financiare și este satisfăcută că acestea oferă o imagine fidelă, cu privire la toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare, rezultatului operațiunilor și fluxurilor de trezorerie ale Beneficiarului,

2.1.3 situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu legislația aplicabilă și principiile contabile, și

2.1.4 toate documentele justificative aferente situațiilor financiare supuse auditului au fost întocmite de către Beneficiar și revizuite de conducerea acestuia.

2.2 Părțile vor conveni datele de începere și de încheiere ale misiunilor de audit interimar și respectiv pentru sfârșitul anului, iar ambele părți vor depune toate eforturile rezonabile pentru a se conforma termenelor stabilite.

2.3 Auditul va fi considerat încheiat pentru exercițiul financiar analizat în momentul transmiterii Raportului de Audit, dar nu mai târziu de 30 mai a anului următor celui la

care se refera situatiile financiare. După transmiterea Raportului de Audit, Prestatorul nu va mai avea nicio responsabilitate directă în ceea ce privește situațiile financiare.

### Articolul 3 ONORARIUL PRESTATORULUI ȘI PLATA ACESTUIA

3.1 Onorariul Prestatorului a fost calculat în funcție de numărul estimat de ore ce urmează a fi lucrate de personalul implicat în audit și de nivelul de pregătire și de responsabilitățile acestuia.

3.2 În baza celor de mai sus, Părțile convin să stabilească onorariul Prestatorului pentru serviciile prevăzute la suma de 12.500 lei la care se adauga T.V.A. pentru fiecare an auditat.

3.3 Tariful va fi facturat de catre Prestator și achitat de Beneficiar astfel:  
- 50% la începutul auditului;  
- 50% la predarea raportului de audit.

3.4 Facturile vor fi achitate în termen de 30 zile calendaristice de la primirea acestora de către beneficiar. În cazul nerespectării termenului menționat sau în cazul unei plăți parțiale, beneficiarul va datora prestatorului suma aferentă diferențelor de curs valutar între data emiterii facturii inițiale și data plății parțiale sau totale.

### Articolul 4 DISPOZITII FINALE

4.1 Toate notificările, corespondentele și comunicările în baza prezentului Contract se vor efectua în scris, cu confirmare de primire și vor fi trimise la următoarele adrese:  
- pentru Beneficiar: Prodan Elena, adresa: mun. Galati, Str. Siderurgiștilor nr. 19-23, Bl:SD9D, Ap: 157, telefon/fax: 0236/318827, 0741/041.330, email: elena@krominvest.ro;  
- pentru Prestator: Munteanu Aneta, adresa: mun. Galati, Str. Plantelor nr 7, telefon/fax: 0236/47.05.25, email: expamaudit@yahoo.com;

Orice modificare a adreselor/numerelor de fax de mai sus va fi notificată în scris celeilalte părți în cel mai scurt timp, dar nu mai târziu de 5 zile de la data la care modificarea în cauză devine aplicabilă; în caz contrar, comunicările/notificările trimise la adresa/numărul de fax inițiale vor fi opozabile părții care nu îndeplinește obligația menționată în termenul de mai sus. Comunicările verbale vor fi valabile numai dacă sunt confirmate în scris.

4.2 Prin semnarea prezentului Contract de Prestări Servicii și a Termenilor Standard (care împreună formează „Contractul” dintre Părți), fiecare Parte, prin reprezentantul său legal, declară că a negociat, înțelege pe deplin și, conform art.1203 din Codul civil, acceptă în mod expres toate prevederile acestui Contract și astfel încheie Contractul în scopul de a dobândi drepturile și de a-și asuma obligațiile prevăzute în acesta, pe care le consideră echitabile.

4.3 Semnatarii Contractului declară că fiecare dintre ei are dreptul și deplina capacitate legală de a încheia Contractul în mod valabil pentru și în numele entității pe care o

reprezintă și de a angaja legal respectiva entitate fără restricții în acest scop.

- 4.4. Prezentul Contract reprezintă întreaga voință a Părților, prevalează asupra oricăror alte înțelegeri, înscrisuri, documente pre-contractuale sau negocieri dintre Părți, anterioare semnării prezentului Contract și în legătură cu obiectul acestuia. Nu mai există alte elemente secundare/externe aferente prezentului Contract sau înțelegere între Părți care să nu fie inclusă în acesta.

Prezentul Contract a fost întocmit astăzi 01.02.2021, în doua exemplare cu valoare de original, câte unul pentru fiecare Parte.

Contractul, format din Contractul de Prestări Servicii și Termenii Standard anexați, a fost semnat astăzi 01.02.2021 în limba română, în doua exemplare cu valoare de original, câte unul pentru fiecare Parte, toate având putere egală.

PRESTATOR

BENEFICIAR

EXPERT AM AUDIT S.R.L.

KROM INVEST IFN S.A.

Administrator  
Aneta Munteanu

Presedinte C.A.  
Prodan Elena



## TERMENI ȘI CONDIȚII STANDARD PENTRU AUDIT

Termenii și Condițiile Standard pentru Audit, Contractul de Prestări Servicii și orice modificări la acesta, la care sunt anexați Termenii Standard (formând împreună "Contractul"), după semnarea de ambele părți constituie totalitatea acordului / contractului între Beneficiar și Prestator, privind serviciile descrise în Contract.

### Articolul 1 SERVICIILE

1.1 Prestatorul va furniza Beneficiarului serviciile prevăzute în Contract.

### Articolul 2 DESCRIEREA AUDITULUI ȘI OBLIGAȚIILE PRESTATORULUI

2.1 Prestatorul are responsabilitatea profesională de a raporta către Consiliul de Administrație dacă, în opinia sa, situațiile financiare oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare a Beneficiarului pentru exercițiile financiare încheiate la 31 dec 2020, 31 dec 2021 și 31 dec 2022 în conformitate cu Ordinul nr. 6/2015 („Raport de Audit”).

2.2 Serviciile vor fi prestate în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și vor include acele teste asupra tranzacțiilor și/sau privind existența, proprietatea și modul de evaluare a activelor și pasivelor pe care Prestatorul le consideră necesare. Prestatorul va analiza sistemele contabile și de control financiar intern astfel încât să poată stabili dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și dacă Beneficiarul a păstrat evidențe contabile adecvate.

2.3 Prestatorul va obține dovezile adecvate pe care le va considera suficiente pentru a-i permite să formuleze concluzii rezonabile. Natura și amploarea procedurilor sale vor varia în funcție de evaluarea proprie a sistemelor contabile ale Beneficiarului și, în cazul în care Prestatorul dorește să se bazeze pe acesta, în funcție de sistemul financiar de control intern. Legat de auditarea situațiilor financiare ale Beneficiarului, Prestatorul va solicita să i se pună din timp la dispoziție toate documentele sau declarațiile care vor fi emise împreună cu acestea.

2.4 Prestatorul are responsabilitatea de a informa Beneficiarul în cazul în care identifică aspecte care nu sunt în concordanță cu situațiile financiare supuse auditului.

2.5 Activitatea Prestatorului poate varia în funcție de constatările sale în timpul auditului [și de la an la an]. În consecință, Prestatorul poate alterna ariile de interes și poate propune anumite aspecte pentru o analiză specială, după cum impun circumstanțele specifice.

2.6 Auditul include evaluarea estimărilor semnificative și a deciziilor conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru a stabili dacă politicile contabile sunt adecvate circumstanțelor Beneficiarului, sunt aplicate consecvent și prezentate în mod adecvat. Pentru a-și forma o opinie, Prestatorul va evalua, de asemenea, prezentarea generală a informațiilor din situațiile financiare.

2.7 Pe baza rezultatelor auditului, Prestatorul va întocmi un raport al auditorului, care poate include o opinie fără rezerve, cu rezerve, contrară, sau imposibilitatea exprimării unei opinii. De asemenea, Prestatorul poate ajunge la concluzia că nu este posibilă emiterea unui raport de audit. Dacă Prestatorul formulează o opinie cu rezerve sau contrară în raportul auditorului, sau exprimă imposibilitatea formării

unei opinii de audit, aceasta nu înseamnă că Prestatorul nu și-a îndeplinit obligațiile de auditor. În cazul unei opinii cu rezerve, contrară sau al imposibilității de exprimare a opiniei, Prestatorul este îndreptățit să primească onorariul integral și rambursarea cheltuielilor, așa cum este prevăzut în Articolul 3 al Contractului de Prestări Servicii.

**2.8** Un audit nu este neapărat conceput să identifice deficiențele semnificative ale sistemului financiar de control intern al Beneficiarului. Cu toate acestea, Prestatorul va raporta în scris conducerii Beneficiarului, în urma finalizării procedurilor de audit, asupra acelor deficiențe semnificative din sistemele contabile și de control intern ale Beneficiarului, sau asupra altor probleme legate de activitatea acestuia din urmă care i-au atras atenția în cursul normal al activității de audit și care, în opinia Prestatorului, necesită atenția conducerii.

**2.9** Niciun raport sau alt material întocmit de Prestator nu poate fi pus la dispoziția vreunui terțe părți, în tot sau în parte, fără acordul prealabil scris al Prestatorului. Acest acord se poate acorda necondiționat, condiționat, ori se poate refuza după cum decide Prestatorul, în temeiul prevederilor legale în materie; în orice situație, Părțile convin în mod expres că respectivele rapoarte / materiale sunt întocmite fără a avea în vedere interesul nimănui altcuiva decât al Beneficiarului și că Prestatorul nu își asumă nicio responsabilitate sau răspundere de orice natură față de nicio altă parte.

**2.10** Analiza sistemelor contabile și de control intern ale Beneficiarului este efectuată numai în măsura necesară pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale Beneficiarului, prin urmare comentariile Prestatorului cu privire la aceste sisteme nu pot identifica toate îmbunătățirile care ar putea fi sugerate în urma unei analize speciale amănunțite.

**2.11** Rapoartele de audit și rapoartele menționate în prezentul Articol 2 vor fi întocmite în limba română.

**2.12** Prestatorul poate utiliza serviciile consultantților săi, sau ale altor firme de audit sau ale consultantților acestora, în situația în care acest lucru este considerat necesar de către Prestator.

### **Articolul 3 UTILIZAREA OPINIEI DE AUDIT / RAPORTULUI DE AUDIT**

**3.1** Raportul de audit al Prestatorului este realizat pentru a fi utilizat în mod exclusiv de către cei cărora li se adresează. Auditul nu va fi planificat sau efectuat prin prisma faptului că vreun terț s-ar putea baza pe raportul de audit, și nici cu referire la o anumită tranzacție. Prestatorul nu își asumă responsabilitatea de nici un fel față de niciun terț căruia i s-ar pune la dispoziție sau care ar intra în posesia opiniei de audit/raportului de audit (sau a oricăror informații cuprinse în acestea). Prin urmare, posibile elemente de interes pentru terți nu vor fi abordate în mod expres și pot exista elemente pe care un terț le-ar evalua în mod diferit, posibil în legătură cu anumite tranzacții. Conducerea Beneficiarului poate dori să includă opinia de audit și situațiile financiare în cadrul unei oferte de instrumente de capital sau de obligațiuni. Conducerea Beneficiarului este de acord ca opinia de audit a Prestatorului, și orice referire la aceasta, să nu fie inclusă într-un astfel de document fără acordul prealabil scris al Prestatorului. Orice acord cu privire la prestarea de lucrări aferente unei oferte, inclusiv un acord pentru a oferi o astfel de permisiune, va constitui o misiune separată și va face obiectul unui contract separat.

**3.2** Documentele întocmite de către Beneficiar în vederea publicării, inclusiv pentru a fi postate pe site-uri, și care fac referire la Prestator sau care conțin situațiile financiare auditate sau extrase din acestea, inclusiv traduceri, nu vor fi publicate fără consimțământul prealabil expres al Prestatorului. Acest consimțământ poate fi acordat de Prestator după revizuirea întregului material relevant ce va fi publicat, pentru conformitatea cu situațiile financiare auditate, și după ce au fost efectuate toate modificările



recomandate.

3.3 După obținerea aprobării din partea Prestatorului, Beneficiarul poate publica, dezvălui sau pune la dispoziția terților, potrivit acestui acord, documentele/rapoartele/opiniile întocmite de Prestator doar integral și în forma primită de la Prestator. Beneficiarul se obligă în mod expres ca, exceptând cazurile în care legea prevede altfel sau Prestatorul îi permite în scris altfel, orice publicare, dezvăluire sau transmitere către terți a rapoartelor/opiniilor întocmite de Prestator în baza prezentului Contract să prevadă expres faptul că niciun terț nu se va putea baza pe raportul/opinia Prestatorului, acestea fiind adresate exclusiv entităților/persoanelor menționate expres în documentele respective. Obligațiile Beneficiarului din prezentul Articol 3 vor rămâne în vigoare pe durata nelimitată după încetarea Contractului.

#### **Articolul 4 ONORARIUL PRESTATORULUI ȘI PLATA ACESTUIA**

- 4.1 Beneficiarul va plăti Prestatorului onorariul stabilit în Contract. Onorariul nu include cheltuielile ocazionate de deplasarea echipei de audit, cu excepția situațiilor în care Contractul prevede altfel. Beneficiarul este de acord să plătească Prestatorului cheltuielile înregistrate în mod rezonabil în legătură cu Serviciile. Onorariul nu include TVA.
- 4.2 Onorariul presupune accesul deplin la informațiile solicitate și cooperarea deplină din partea conducerii și personalului Beneficiarului, existența unor evidențe contabile corespunzătoare, precum și deplina disponibilitate a conducerii Beneficiarului de a răspunde în mod prompt și detaliat cererilor de prezentare de informații solicitate, necesare pentru finalizarea auditului în termenul stabilit.
- 4.3 Dacă în timpul desfășurării activității de audit se constată că ipotezele luate în calcul la stabilirea onorariului nu mai sunt valabile, Prestatorul va informa imediat Beneficiarul și se va conveni o ajustare corespunzătoare a onorariului. Această ajustare se va realiza în funcție de timpul suplimentar necesar pentru prestarea serviciilor, la rate orare echivalente cu cele folosite la calculul onorariului inițial. De exemplu, în cazul în care conducerea și/sau personalul Beneficiarului nu dau curs solicitărilor Prestatorului în mod corespunzător, sau au loc evenimente neobișnuite, cum ar fi o întârziere importantă în furnizarea informațiilor, acces limitat la conducerea și/sau personalul Beneficiarului sau dificultăți în obținerea unor documente necesare activității de audit, Prestatorul va discuta imediat cu Beneficiarul consecințele în ceea ce privește termenul de prestare a serviciilor și onorariul. Prevederile art. 5.3 de mai jos se vor aplica în mod corespunzător.
- 4.4 Orice activități efectuate de Prestator la solicitarea Beneficiarului, legate de alte obiective, care nu sunt prevăzute în Contract, vor fi plătite de Beneficiar conform tarifelor obișnuite ale Prestatorului, în funcție de funcția și experiența personalului implicat. Termenii de referință specifici, precum și onorariul pentru aceste activități vor fi convenite în prealabil în scris.
- 4.5 Termenul de prescripție pentru obligațiile de plată aferente sumelor facturate de Prestator este de 3 ani de la data la care acestea devin scadente.

#### **Articolul 5 OBLIGAȚIILE BENEFICIARULUI**

- 5.1 Conducerea Beneficiarului este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 dec 2020, 31 dec 2021 și 31 dec 2022, în conformitate cu Ordinul 6/2015. Această responsabilitate cuprinde: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudelor sau erorilor; selectarea și

aplicarea politicilor contabile adecvate și realizarea de estimări contabile credibile în circumstanțele date. Auditul situațiilor financiare nu exonerează conducerea de această responsabilitate. Conducerea este de asemenea responsabilă pentru punerea la dispoziția Prestatorului, în forma și la termenul solicitate, a tuturor evidențelor contabile ale Beneficiarului, a tuturor celorlalte evidențe relevante, inclusiv procesele verbale și respectiv hotărârile luate în cadrul tuturor adunărilor/ședințelor conducerii și ale asociaților/acționarilor Beneficiarului, precum și informațiile și explicațiile pe care Prestatorul le consideră necesare în vederea îndeplinirii îndatoririlor sale de auditor.

- 5.2 Informațiile folosite de conducerea Beneficiarului la întocmirea situațiilor financiare vor include în mod invariabil fapte sau aprecieri care nu sunt evidențiate în contabilitate. Ca parte a procedurilor obișnuite de audit ale Prestatorului, se va solicita conducerii Beneficiarului să confirme în scris acele fapte sau aprecieri, precum și orice alte declarații verbale pe care Prestatorul le primește de la conducere pe parcursul auditului privind aspecte care au un efect semnificativ asupra situațiilor financiare. De asemenea, Prestatorul va solicita confirmarea în scris de către conducerea Beneficiarului a faptului că toate informațiile importante și relevante au fost aduse la cunoștința sa. Beneficiarul se obligă să răspundă, în mod corect și în forma și termenul solicitate, tuturor cererilor Prestatorului potrivit prezentului paragraf.
- 5.3 Beneficiarul este răspunzător pentru protejarea bunurilor sale, pentru menținerea unor controale interne adecvate și pentru prevenirea și detectarea deturnărilor de fonduri, a fraudelor și neregulilor, a erorilor și a nerespectării legislației și reglementărilor. Prestatorul va depune diligențe pentru a-și planifica auditul astfel încât să poată detecta, în mod rezonabil, denaturările semnificative în situațiile financiare sau evidențele contabile (inclusiv orice denaturări semnificative rezultate din deturnări de fonduri, fraude și nereguli, erori și nerespectarea legislației și reglementărilor), dar nu se poate considera că examinarea sa va putea detecta toate aceste denaturări semnificative sau fraude, erori sau cazuri de nerespectare a legislației și reglementărilor. În cazul în care, în examinarea sa, Prestatorul va descoperi deturnări de fonduri, fraude și nereguli, erori și cazuri de nerespectare a legislației și a reglementărilor aplicabile, le va raporta Beneficiarului. Dacă astfel de aspecte vor fi identificate, poate fi de asemenea necesară și raportarea externă a acestora în conformitate cu cerințe legislative în vigoare în prezent.
- 5.4 Conducerea Beneficiarului este responsabilă pentru a se asigura că Beneficiarul respectă pe deplin legislația fiscală din România în ceea ce privește întocmirea și depunerea declarațiilor fiscale la termenele legale, precum și în ceea ce privește plata la scadență a impozitelor, taxelor și contribuțiilor. Obiectivul examinării de către Prestator a situației fiscale a Beneficiarului în cadrul auditului este de a obține elemente probante că sumele legate de soldurile conturilor fiscale înregistrate în situațiile financiare ale Beneficiarului nu sunt denaturate în mod semnificativ în relație cu situațiile financiare luate în ansamblu. Scopul Serviciilor prestate nu este de a descoperi toate erorile sau omisiunile care pot exista în poziția fiscală a Beneficiarului, în general, sau pe anumite tipuri de impozit, în particular.
- 5.5 Prestatorul nu își asumă nicio responsabilitate de orice natură în legătură cu orice consecință care ar putea rezulta din nerespectarea de către Beneficiar a reglementărilor fiscale care (indiferent dacă sunt sau nu evidențiate de activitatea Prestatorului) în opinia sa nu afectează prezentarea generală fidelă a situațiilor financiare.
- 5.6 Beneficiarul se obligă să plătească în mod corect și la timp onorariul și sumele facturate de Prestator în baza Contractului.

- 5.7 Pentru ca Prestatorul să își poată desfășura activitatea în mod eficient și corespunzător și să își poată îndeplini la timp obligațiile, Beneficiarul se obliga sa pună la dispoziția Prestatorului toate documentele și informațiile relevante considerate de către Prestator suficiente pentru efectuarea auditului. În acest sens, Beneficiarul se obligă să pună la dispoziția Prestatorului, după cum ii este cerut de acesta, toate documentele sale contabile, analizele și documentația aferente conturilor și tranzacțiilor selectate, și orice alte documente sau acte ale Beneficiarului, incluzând toate procesele verbale și hotărârile tuturor Adunărilor Generale ale Acționarilor / Asociaților și ale Consiliului de Administrație, precum și informațiile și explicațiile necesare pentru realizarea obiectului prezentului Contract.
- 5.8 Beneficiarul se obligă să permită în timp util accesul Prestatorului la toate documentele sau declarațiile care însoțesc situațiile financiare.
- 5.9 Beneficiarul se obligă să asigure disponibilitatea personalului său pentru a asista Prestatorul în furnizarea serviciilor, să se asigure că personalul cheie, inclusiv contabilul șef și directorul financiar, sunt disponibili pe parcursul auditului, și să asigure Prestatorului acces nelimitat la persoanele din cadrul organizației Beneficiarului de la care Prestatorul consideră necesar să obțină dovezi de audit.
- 5.10 Pentru îndeplinirea îndatoririlor sale, Prestatorului i se vor pune la dispoziție de către Beneficiar spații adecvate de lucru, cu acces la internet, la sediul Beneficiarului.
- 5.11 Beneficiarul se obligă să respecte programul de lucru și calendarul ședințelor care vor fi convenite împreună cu angajații Prestatorului. Acestea vor putea fi modificate cu acordul ambelor părți.
- 5.12 Beneficiarul înțelege și acceptă faptul că posibilitatea Prestatorului de a furniza serviciile și de a-și îndeplini obligațiile contractuale în mod corect și la timp depinde în mod esențial de modul în care Beneficiarul își execută propriile obligații contractuale. În acest sens, Beneficiarul este de acord că obligațiile pe care și le asumă în Articolele 2 și 3 din Contractul de Prestări Servicii anexat, precum și cele prevăzute la Articolele 2, 3, 4, 5 și 7 din prezentul și îndeplinirea la timp și în mod corespunzător a acestora sunt importante pentru scopul prezentului Contract și au, deci, un caracter esențial/semnificativ (Obligații semnificative).
- 5.13 Beneficiarul înțelege și acceptă că, în cazul în care încalcă oricare dintre Obligațiile semnificative prin neîndeplinire, îndeplinire cu întârziere sau necorespunzătoare, Prestatorul va putea întârzia sau suspenda, integral sau parțial, executarea obligațiilor sale asumate prin prezentul Contract, în urma unei simple notificări către Beneficiar; într-un astfel de caz, Prestatorul va avea dreptul la o majorare a onorariului pentru munca suplimentară efectuată ca rezultat al acestor încălcări și va putea relua executarea obligațiilor sale după îndeplinirea corespunzătoare de către Beneficiar a obligației respective sau după înlăturarea de către Beneficiar a cauzei respectivei întârzieri sau suspendări, și în orice caz după ce Prestatorul va dispune de resursele necesare în acest scop. De asemenea, prevederile Articolului 13 de mai jos se vor aplica în mod corespunzător.
- 5.14 Simpla expirare a termenului pentru îndeplinirea oricăror obligații de plată asumate în prezentul Contract va reprezenta punerea Beneficiarului de drept în întârziere, fără nicio altă formalitate.

## **Articolul 6 LIMITAREA RĂSPUNDERII PRESTATORULUI**

6.1 Asemenea multor organizații de profil, practica standard a Prestatorului este de a introduce în contractele sale o clauză de limitare a răspunderii civile. Prestatorul va depune toate diligențele pentru a răspunde așteptărilor Beneficiarului. Cu toate acestea, prin derogare de la orice dispoziție contrară din

prezentului Contract, Beneficiarul înțelege și acceptă că, în măsura maximă permisă de lege, în niciun caz răspunderea totală (rezultând din toate cererile și pretențiile de orice tip, acțiunile și procedurile de orice fel etc.) a Prestatorului, a partenerilor sau angajaților săi, sau a subcontractanților săi, indiferent dacă aceasta este de natură contractuală sau de altă natură, în legătură cu prezentul Contract (sau orice modificare sau completare a acestuia), nu poate depăși [contravaloarea a trei onorarii de audit stabilite în Contract – pentru auditul situațiilor financiare ale societăților care nu sunt cuprinse în categoria entităților publice sau contravaloarea a cinci onorarii de audit stabilite în Contract – pentru auditul financiar al entităților de interes public plătit pentru serviciile în legătură cu care au apărut motivele de angajare a răspunderii Prestatorului, cu excepția cazurilor de intenție sau culpa gravă a Prestatorului. Beneficiarul, prin semnarea prezentului Contract, acceptă în mod expres faptul că prezentul paragraf stabilește limita absolută a răspunderii Prestatorului conform Contractului sau în legătură cu acesta, și că orice altă răspundere este în mod expres exclusă. În particular, dar nelimitativ, este exclusă răspunderea pentru mărirea costurilor sau cheltuielilor, nerealizarea de profit, pierderile indirecte inclusiv, nelimitativ, pierderile economice sau nerealizarea economiilor sau beneficiilor planificate.

**6.2** În niciun caz Prestatorul nu va răspunde în nici un fel pentru nicio pierdere, daună, cost, prejudiciu sau cheltuieți de orice natură rezultând în orice fel din, ori în legătură cu acte de neglijență sau omisiune, fraudă, ori declarații neadevărate sau eronate sau conduită ilegală deliberată ale Beneficiarului, sau ale conducerii acestuia sau ale oricărei alte entități afiliate. Beneficiarul poartă întreaga răspundere pentru integritatea și legalitatea, precum și pentru veridicitatea și acuratețea informațiilor și documentelor primite de Prestator de la Beneficiar sau în numele acestuia din urmă, întrucât Prestatorul nu va efectua nicio verificare/analiză a acestora ce depășește sfera serviciilor de audit.

**6.3** Activitatea desfășurată de Prestator pentru întocmirea rapoartelor descrise mai sus va include testarea unor eșantioane ale tranzacțiilor și soldurilor semnificative. Semnificativ înseamnă "un eveniment sau o tranzacție care ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor". Prin urmare, este posibil ca testarea să nu identifice toate erorile existente în evidențele contabile ale Beneficiarului. Beneficiarul acceptă că responsabilitatea pentru orice impozit, taxă sau alte penalizări rezultând din astfel de erori îi revine lui și nu Prestatorului.

**6.4** Beneficiarul, prin semnarea acestui Contract, este de acord și se obligă să nu țină răspunzător Prestatorul și să-l despăgubească pentru toate daunele, obligațiile, pierderile, prejudiciile, costurile etc. de orice natură suferite de acesta ca urmare a oricăror cereri, pretenții, acțiuni etc. de orice fel ale oricăror terțe părți în legătură cu acest Contract și/sau cu serviciile sau rapoartele Prestatorului executate în baza prezentului, cu excepția celor rezultate din intenția sau culpa grava a Prestatorului în îndeplinirea îndatoririlor sale contractuale.

**6.5** Părțile sunt de acord că onorariul pentru Serviciile prestate în baza prezentului Contract au fost stabilite și reflectă limitările convenite în prezentul Articol 6.

**6.6** Orice opinii sau rapoarte exprimate verbal sau în variantă de lucru sau preliminară pe care Prestatorul le-ar putea furniza nu constituie opinii sau concluzii definitive. Prestatorul va fi răspunzător față de Beneficiar exclusiv în ceea ce privește varianta finală a raportului de audit care conține opinia și concluzia echipei de audit și pentru nicio altă variantă (intermediară, variantă de lucru, preliminară etc.).

**6.7** Ambele părți sunt de acord că nicio acțiune a Beneficiarului, a organismelor sale de supraveghere sau a acționarilor săi, dacă este cazul, care rezultă din neexecutarea sau executarea necorespunzătoare ori cu întârziere a acestui Contract nu va fi înaintată în mod direct împotriva angajaților, partenerilor, reprezentanților legali sau ai organismelor de supraveghere ale Prestatorului, înainte de a informa, în prealabil, Prestatorul. Această interdicție nu aduce prejudicii drepturilor Beneficiarului de a depune cereri

de despăgubire, dacă este cazul, împotriva Prestatorului.

6.8 Prevederile Articolului 6 vor rămâne în vigoare pe durata nelimitată după încetarea Contractului din orice motiv.

#### **Articolul 7 ALTE OBLIGAȚII**

7.1 După emiterea raportului de audit, Prestatorul nu mai are nicio responsabilitate directă cu privire la situațiile financiare pentru exercițiul financiar respectiv. Beneficiarul îl va informa pe Prestator în legătură cu orice eveniment semnificativ care are loc între data raportului Prestatorului și data publicării situațiilor financiare și care poate afecta situațiile financiare, Prestatorul urmând să aplice prevederile Standardelor Internaționale de Audit (ISA) aplicabile.

7.2 În baza acestui Contract, din motive care țin de respectarea principiilor de independență a auditorului, Beneficiarul se obligă ca, pe o perioadă de un an de la data Raportului de Audit să nu facă nicio ofertă de angajare și să nu încheie niciun contract cu nici un angajat actual sau un fost angajat sau subcontractant al Prestatorului care a participat la auditul situațiilor financiare ale Beneficiarului, fără a avea acordul scris prealabil al Prestatorului. În cazul încălcării acestei obligații, Beneficiarul se obligă să plătească Prestatorului cu titlu de penalitate pentru nerespectarea obligației menționate o sumă egală cu costul/sumele totale plătite de către Prestator, direct sau indirect, în legătură cu contractul dintre Prestator și persoana respectivă în ultimii doi ani în care contractul a fost în vigoare. Încetarea pentru orice motiv a Contractului nu va afecta valabilitatea prevederilor prezentului art. 7, care vor continua să rămână în vigoare.

#### **Articolul 8 ALTE SERVICII**

8.1 Serviciile legate de consultanța fiscală nu fac parte din sfera de aplicabilitate a Contractului.

8.2 Asistența la întocmirea situațiilor financiare nu face parte din misiunea de audit, dar Prestatorul va discuta cu reprezentanții Beneficiarului principiile contabile aplicate de Beneficiar, în special în zonele problematice, iar Prestatorul poate sugera ajustări pe care Beneficiarul să le aibă în vedere.

8.3 În cadrul misiunii de audit, nu se va considera în niciun caz că Prestatorului are sau va avea cunoștință de informațiile oferite altor membri ai rețelei Prestatorului, angajaților, reprezentanților etc. ai acestora, care nu sunt implicați în audit (de exemplu, informații oferite în legătură cu servicii de consultanță în afaceri, consultanță fiscală sau alte servicii).

8.4 Prestatorul poate furniza, la cererea Beneficiarului, servicii în legătură cu ofertele publice transmise de Beneficiar în conformitate cu legislația privind valorile mobiliare, aceste servicii urmând a face obiectul unui acord separat între părți și al unui contract separat.

#### **Articolul 9 DREPTURI DE PROPRIETATE INTELECTUALĂ**

9.1 Prestatorul poate crea programe informatice, inclusiv foi de calcul, documente, baze de date și alte instrumente pe suport electronic pentru a-i fi de folos în cadrul proiectului său. În unele cazuri aceste instrumente pot fi oferite Beneficiarului la cerere. Deoarece aceste programe sunt create de Prestator în special pentru propriile scopuri și fără a avea în vedere un scop anume în care ar putea fi utilizate de către Beneficiar, ele se pot pune la dispoziție „ca atare” numai pentru uzul Beneficiarului și nu trebuie distribuite sau făcute cunoscute niciunui terț. În plus, Prestatorul nu oferă nicio garanție sau declarație care ar confirma faptul că programele informatice sunt suficiente sau adecvate vreunui scop în care ar putea fi utilizate de către Beneficiar. Orice program informatic creat special pentru uzul Beneficiarului va face obiectul unui contract separat.

9.2 Documentele de lucru și dosarele prezentului angajament create de Prestator în timpul auditului, inclusiv documentele sau dosarele pe suport electronic, sunt proprietatea exclusivă a Prestatorului.

9.3 Drepturile de proprietate intelectuală asupra rapoartelor și materialelor întocmite în baza prezentului Contract se nasc și rămân în patrimoniul Prestatorului, chiar și după achitarea onorariilor prevăzute la Articolul 3 din Contractul de Prestări Servicii anexat.

9.4 Prevederile Articolului 9 vor rămâne în vigoare pe durata nelimitată după încetarea Contractului din orice motiv.

#### **Articolul 10 CONFIDENȚIALITATE; INDEPENDENȚĂ; SERVICII PRESTATE ÎN BENEFICIUL ALTOR CLIEŢI**

10.1 Prestatorul se asigura ca toți angajații săi vor respecta cu strictețe Codul etic al profesioniștilor contabili. Prin urmare, atât Prestatorul cât și angajații săi vor trata ca strict confidențiale toate informațiile obținute pe parcursul îndeplinirii obligațiilor lor profesionale. Această clauză de confidențialitate va continua să producă efecte timp de doi ani de la încetarea prezentului Contract.

10.2 În baza relației contractuale cu Beneficiarul, inclusiv a oricărei prevederi din prezentul Contract, Prestatorului nu i se va interzice să presteze servicii în beneficiul altor clienți și nu va fi restricționat în acest sens. Procedurile standard de control intern ale Prestatorului sunt menite să asigure păstrarea confidențialității informațiilor comunicate acestuia în timpul angajamentului. Prestatorul a discutat cu Beneficiarul aceste proceduri și Beneficiarul este de acord că procedurile sunt suficiente și adecvate acestui Contract.

10.3 Obligațiile de confidențialitate nu se vor aplica informațiilor care: (i) sunt cunoscute în mod legal de către Prestator înainte să-i fi fost prezentate de către Beneficiar; (ii) sunt aduse la cunoștința oricărei alte persoane sau entități de către Beneficiar, fără nici o restricție; (iii) sunt produse independent de către Prestator fără a utiliza sau a se baza pe informații confidențiale; (iv) sunt sau devin publice, fără a încălca obligația de confidențialitate; sau (v) pot fi obținute în mod legal de Prestator de la orice terț.

10.4 Divulgarea oricăror informații colectate pe parcursul prestării serviciilor ce fac obiectul prezentului Contract va fi de asemenea posibilă și în următoarele cazuri:

10.4.1 Prestatorul poate comunica informații colectate pe parcursul prestării Serviciilor conform prezentului Contract, atunci când sunt necesare, consultanților și furnizorilor de servicii implicați în furnizarea Serviciilor ce fac obiectul prezentului Contract;

10.4.2 Datorită cerințelor legate de reglementare, managementul riscurilor și de verificările calității serviciilor la nivel intern, Prestatorul poate divulga informații colectate pe durata prestării Serviciilor ce fac obiectul prezentului Contract conform prevederilor legale și a Codului etic al Profesioniștilor Contabili, emis de IESBA

10.5 Prestatorul va lua măsuri rezonabile în vederea protejării confidențialității informațiilor colectate pe parcursul prestării serviciilor ce fac obiectul prezentului Contract și a informării tuturor persoanelor care primesc aceste informații asupra caracterului lor confidențial.

10.6 [ Cu excepția cazului în care o Firmă din cadrul rețelei Prestatorului este contractată direct de Beneficiar sau de o entitate din cadrul grupului acestuia în vederea furnizării oricăruia dintre Serviciile care fac obiectul prezentului Contract, furnizarea de servicii rămâne responsabilitatea exclusiv a Prestatorului. Prin urmare, orice alta Firmă din cadrul rețelei Prestatorului care colaborează cu Beneficiarul pe parcursul furnizării Serviciilor acționează în numele Prestatorului. ]

10.7 În măsura în care relațiile dintre părți implică și transmiterea de către Beneficiar a unor informații deținute de/sau în legătură cu entități afiliate, sau implică prezentarea de către entitățile afiliate a unor informații direct către Prestator, Beneficiarul autorizează transmiterea și transmiterea informațiilor conform celor prevăzute în prezentul Articol 10 și confirmă faptul că Beneficiarul are dreptul de a acționa în acest sens.

10.8 Exceptând cazurile în care aceste informații sunt identificate în mod expres ca fiind confidențiale, Prestatorul poate menționa clienților săi sau potențialilor clienți efectuarea serviciilor furnizate Beneficiarului, ca dovadă a experienței sale profesionale. Beneficiarul este de acord ca Prestatorul are dreptul de a utiliza denumirea și logo-ul Beneficiarului în prezentarea experienței sale profesionale.

10.9 Serviciile se încadrează în categoria reglementată de legislația în vigoare privind prevenirea și combaterea spălării banilor și a finanțării actelor de terorism. În cazul în care, în decursul furnizării Serviciilor, partenerii sau personalul Prestatorului suspectează implicarea oricui în spălarea de bani sau finanțarea terorismului, Prestatorul are obligația să raporteze aceste suspiciuni Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor. Spălarea de bani cuprinde o gamă largă de acte și fapte în legătură cu câștiguri obținute din activități de natură penală. Obligația de a raporta există indiferent dacă suspiciunile sunt asupra unor acte și fapte ale unui client sau ale unui terț și indiferent de locul de desfășurare al acestora.

## **Articolul 11 PROTECȚIA DATELOR**

11.1 Beneficiarul este de acord că Prestatorul poate colecta, stoca, dezvălui și transfera la nivel internațional date cu caracter personal referitoare la angajații, reprezentanții, contractanții, clienții Beneficiarului, precum și la alte persoane, în scopul prestării adecvate de Servicii și în scopurile descrise referitor la dezvăluirea de informații, astfel cum sunt prevăzute în Articolul 10. Când Beneficiarul pune la dispoziția Prestatorului date personale referitoare la orice persoane, Beneficiarul confirmă că are autoritatea de a prelucra astfel de date personale, de a le transfera și de a autoriza Prestatorul să proceseze și să transfere astfel de date în conformitate cu prezentul Contract și prevederile legale. În cazul în care Prestatorul trebuie să colecteze date cu caracter personal ale persoanelor mai sus menționate, Beneficiarul va obține și va transmite în timp util Prestatorului consimțământul scris al persoanelor astfel vizate, consimțământ care este necesar pentru a asigura prestarea serviciilor în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

11.2 Pentru prestarea corespunzătoare a Serviciilor Beneficiarul îi încredințează prin prezentul Prestatorului procesarea datelor cu caracter personal. Prestatorul se obligă să protejeze datele personale primite pe parcursul furnizării Serviciilor în mod adecvat și folosind mijloacele tehnice și organizatorice corespunzătoare, astfel încât să asigure protecția adecvată a acestor date în conformitate cu legislația aplicabilă, mai ales protecția împotriva pierderii, distrugerii, furtului, alterării sau prelucrării accidentale sau ilegale.

11.3 În ceea ce privește datele cu caracter personal furnizate de Beneficiar Prestatorului în legătură cu Serviciile, Beneficiarul confirmă că procesarea acestor date în conformitate cu clauzele prezentului Contract nu va cauza încălcarea vreunei reglementari referitoare la protecția datelor cu caracter personal de către Prestator .

## Articolul 12 MODIFICAREA CONTRACTULUI

12.1 Contractul poate fi modificat numai în baza unui act adițional semnat de ambele Părți contractante.

## Articolul 13 ÎNCETAREA CONTRACTULUI

13.1 Contractul încetează în următoarele cazuri :

13.1.1 Prin acordul scris al ambelor Părți;

13.1.2 Prin denunțarea unilaterală, la inițiativa fie a Beneficiarului, fie a Prestatorului, în orice moment, cu un preaviz de minimum 30 zile calendaristice anterior datei la care intră în vigoare încetarea Contractului, fără obligația invocării vreunui motiv /explicații de către partea care inițiază denunțarea; într-un astfel de caz, prezentul Contract va înceta automat, la expirarea perioadei de 30 de zile calendaristice menționate mai sus. Într-un astfel de caz, partea care notifica încetarea Contractului nu va avea nicio obligație față de partea cealaltă în ceea ce privește încetarea Contractului în acest mod;

13.1.3 Prin îndeplinirea obiectului Contractului.

13.1.4 Prestatorul are dreptul de a rezilia prezentul Contract în situații care includ, nelimitativ, următoarele:

- a. Beneficiarul îi furnizează Prestatorului informații care nu sunt credibile în scopul auditului;
- b. Beneficiarul împiedică Prestatorul să efectueze procedurile necesare de audit;
- c. Beneficiarul nu acordă Prestatorului asistența necesară pentru furnizarea Serviciilor și prevăzută în prezentul Contract, sau
- d. Beneficiarul nu îndeplinește, sau nu îndeplinește la timp și/sau în mod corespunzător oricare dintre Obligațiile semnificative asumate în acest Contract.

În oricare dintre cazurile menționate mai sus la literele a) pana la d), dacă Beneficiarul nu remediază sau îndepărtează respectiva încălcare/neexecutare a obligației în cauza, în cazul în care acesta poate fi corectată/remediata, într-un termen rezonabil notificat de către Prestator, acesta din urmă are dreptul de a rezilia unilateral prezentul Contract conform articolului 1552 din Codul Civil, în baza unei simple notificări de reziliere a contractului („Notificare de Reziliere”) trimise Beneficiarului. Într-un astfel de caz, rezilierea Contractului se va produce „de plin drept”, fără necesitatea vreunei formalități suplimentare sau a intervenției instanței, la primirea de către Beneficiar a Notificării de Reziliere menționate mai sus.

13.1.5 Dacă evenimentul de forță majoră depășește 120 de zile sau în alte cazuri expres prevăzute de legea română pentru încetarea contractului.

13.1.6 Beneficiarul cât și Prestatorul au obligația să informeze organismul de supraveghere publică (Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile) conform prevederilor OUG nr.90/2008 în legătură cu demiterea sau demisia intervenită pe durata



mandatului de audit.

13.2 În cazul în care Beneficiarul solicită rezilierea contractului, Beneficiarul se obligă să plătească Prestatorului onorariul, calculat proporțional pentru serviciile prestate până în momentul încetării prezentului Contract.

13.3 Prevederile Articolului 13 nu vor afecta sau limita în nici un mod drepturile Prestatorului de a obține despăgubirile/compensațiile la care are dreptul conform prevederilor legale sau prezentului Contract.

13.4 Prevederile Articolului 13 nu vor afecta clauzele contractuale care sunt menite ori convenite de Părți prin prezentul să rămână în vigoare și după încetarea prezentului.

#### **Articolul 14 FORȚA MAJORĂ ȘI CAZURILE FORTUITE**

14.1 Cazul fortuit exonerează Partea afectată de acestea de obligațiile și răspunderea asumate prin prezenta, cu condiția notificării valabile a celeilalte Părți și a furnizării de dovezi corespunzătoare în acest sens. Evenimentele de forță majoră declarate valabil de către autoritățile competente de asemenea exonerează Partea afectată de acestea de răspundere pe întreaga durată a acestora.

#### **Articolul 15 COMUNICAREA PE SUPORT ELECTRONIC**

15.1 Pe parcursul prestării Serviciilor, părțile pot dori să comunice pe cale electronică folosind adresele de e-mail menționate în Contractul de servicii. Cu toate acestea, transmiterea de informații pe cale electronică nu poate fi garantată a fi sigură sau lipsită de erori, iar aceste informații pot fi interceptate, alterate, pierdute, distruse, furate, pot ajunge la destinatar cu întârziere sau pot să fie altfel afectate în mod negativ, incomplete sau nesigure pentru a fi utilizate. În acest sens, fiecare Parte convine să utilizeze proceduri rezonabile din punct de vedere comercial pentru a efectua verificări în legătură cu cei mai cunoscuți viruși la acel moment, precum și pentru a verifica integritatea acestor date înainte de a transmite informații pe cale electronică celeilalte părți. Cu toate acestea, fiecare parte este de acord că aceste proceduri nu pot garanta că aceste comunicări vor fi lipsite de viruși informatici. Este responsabilitatea părții care primește informații pe cale electronică de la cealaltă să efectueze o verificare a atașamentelor pentru detectarea virușilor înainte de a accesa orice document în format electronic, indiferent de suportul pe care este primit.

#### **Articolul 16 LEGEA CONTRACTULUI, SOLUȚIONAREA LITIGIILOR**

16.1 Prezentul Contract este guvernat de legea română.

16.2 Părțile convin prin prezentul ca orice neînțelegere în legătură cu valabilitatea, încheierea, interpretarea, executarea și/sau încetarea prezentului Contract să fie soluționată pe cale amiabilă, conform reglementărilor românești aplicabile. Dacă neînțelegerile intervenite între părți nu se pot soluționa pe cale amiabilă în maximum 30 de zile de la data apariției acestora, litigiile dintre părți vor fi soluționate de instanțele competente din București.

#### **Articolul 17 ALTE DISPOZIȚII**

17.1 Titlurile articolelor din cadrul Contractului de Prestări Servicii și al prezenților Termeni Standard sunt incluse numai pentru a facilita referirile la articole, și nu fac parte din Contract, nici nu

afectează sensul interpretării condițiilor și clauzelor contractuale.

17.2 Dacă oricare dintre prevederile prezentului Contract va fi declarată ilegală, nulă sau neaplicabilă conform prevederilor legislative în vigoare, aceasta nu va afecta legalitatea, valabilitatea și aplicabilitatea celorlalte prevederi ale prezentului Contract. Părțile convin ca orice astfel de prevedere să fie înlocuită cu o clauză al cărei conținut să păstreze pe cât posibil sensul prevederii inițiale. Prin semnare, fiecare dintre Părți își asumă riscul înțelegerii greșite a oricărei clauze a Contractului.

17.3 Articolul 17.3 este ultimul articol al prezenților Termeni Standard.

PRESTATOR

BENEFICIAR

EXPERT AM AUDIT S.R.L.

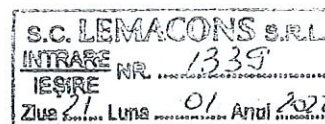
KROM INVEST IFN S.A.

Administrator  
Aneta Munteanu

Președinte C.A.  
Prodan Elena



**CONTRACT DE PRESTĂRI SERVICII  
DE AUDIT FINANCIAR**



nr. 1229 / data 21.01.2022

Încheiat între:

**LEMACONS S.R.L.**, având sediul social la mun. Galati, str. Cardas Agricola nr. 1-3, înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J17/1302/2009, cod fiscal 26287387, reprezentată legal de Dl ing. Constantinescu Alin, în calitate de Director General, denumit în continuare **Beneficiar**, pe de o parte,

și

**EXPERT AM AUDIT S.R.L.**, având sediul social la Galati, Str. Plantelor nr 7, înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J17/939/2004, cod fiscal RO16521277, auditor financiar, membru al Camerei Auditorilor Financiară din Romania (CAFR) cu număr de autorizație 524/25.06.2004, înregistrată în Registrul public electronic cu nr FA524, reprezentată legal de Dna Munteanu Aneta, în calitate de Administrator, auditor financiar, membru CAFR cu număr de certificat 593/01.03.2001, Registrul public electronic cu nr AF593, denumit în continuare **Prestator**, pe de altă parte,

fiecare numit în continuare individual „Partea” și colectiv „Părțile”,

## **Articolul 1 OBIECTUL CONTRACTULUI**

- 1.1** Prezentul Contract de Prestări Servicii (denumit în continuare „Contractul de Prestări Servicii”) are ca obiect furnizarea de către Prestator, în schimbul onorariului plătit de către Beneficiar, a următoarelor servicii de audit financiar (denumite în continuare „Servicii”):
- 1.1.1** Prestatorul va audita, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), setul complet de situații financiare ale societății LEMACONS SRL, pentru exercițiile financiare încheiate la data de **31.12.2021, 31.12.2022 și 31.12.2023** întocmite de Beneficiar în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare („OMFP 1802/2014”), denumit în continuare „Cadru Legal de Raportare”.
  - 1.1.2** Prestatorul va prezenta în Raportul de Audit aspecte privind Raportul Administratorilor Beneficiarului, care va include, după caz, și declarația acestuia privind informațiile nefinanciare, în conformitate cu reglementările în vigoare.
  - 1.1.3** Prestatorul va introduce, într-un paragraf distinct din Raportul de Audit, informații asupra existenței oricărei neconcordanțe din cadrul Raportului Administratorilor / informațiile nefinanciare față de situațiile financiare supuse auditării. Aceste prezentări ale Prestatorului nu reprezintă auditarea Raportului Administratorilor Beneficiarului.
  - 1.1.4** Prestatorul trebuie să raporteze dacă, în opinia sa:
    - (i) informațiile incluse în Raportul Administratorilor nu sunt consecvente, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar;

- (ii) Raportul Administratorilor nu include, în toate aspectele semnificative, informațiile solicitate în conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014; și
- (iii) în baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la Beneficiar și la mediul acestuia, a identificat în Raportul Administratorilor informații care să fie eronate semnificativ, indicând natura acestor informații eronate.

Prestatorul va include opinia sa, conform celor menționate mai sus, într-un paragraf separat al raportului de audit emis asupra situațiilor financiare menționate în art. 1.1.1. de mai sus.

**1.1.5** Conform ISA, Prestatorul va comunica în scris, la momentul oportun, către persoanele responsabile cu governanța, deficiențele semnificative din controlul intern identificate pe parcursul auditului, precum și alte deficiențe din controlul intern care, potrivit raționamentului profesional al auditorului, sunt suficient de relevante pentru a atrage atenția conducerii.

**1.2** Orice modificare sau extindere a sferei de aplicabilitate a auditului care nu este reglementată de prezentul contract de prestări servicii, conform articolului 1.1, (*de exemplu, întocmirea unui raport de audit asupra situațiilor financiare ale unei unități sau divizii a Beneficiarului, întocmirea unui raport de audit asupra situațiilor financiare interimare*) nu face obiectul prezentului contract.

Orice modificare sau extindere a responsabilităților Prestatorului va fi convenită în scris, printr-un act adițional semnat de ambele părți. Exceptând cazurile în care se va conveni altfel, termenii și condițiile din prezentul Contract se pot aplica și lucrărilor suplimentare agreeate de părți prin actul adițional.

## **Articolul 2    DESCRIEREA AUDITULUI ȘI OBLIGAȚIILE PRESTATORULUI**

**2.1** Prestatorul are responsabilitatea profesională de a raporta către persoanele responsabile cu governanța [*Adunarea Generală a Asociaților*] dacă, în opinia sa, situațiile financiare oferă o imagine fidelă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare a Beneficiarului pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2021, 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023, precum și a performanței sale financiare pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu OMFP 1802/2014 (denumit în continuare și „Raport de Audit”).

**2.2** Serviciile vor fi prestate în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și vor include acele teste/proceduri asupra tranzacțiilor și/sau privind existența, proprietatea și modul de evaluare a activelor și datoriilor, pe care Prestatorul le consideră necesare, adecvate și suficiente, pe baza raționamentului său profesional. Prestatorul va analiza sistemele contabile și de control intern ale Beneficiarului, astfel încât să poată stabili dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și dacă Beneficiarul a menținut evidențe contabile adecvate.

**2.3** Prestatorul va solicita și obține acele probe pe care le va considera suficiente și adecvate pentru a-i permite să formuleze concluzii rezonabile. Natura și amploarea procedurilor sale de audit vor varia în funcție de evaluarea proprie a sistemului de control intern al Beneficiarului. Legat de auditarea situațiilor financiare ale Beneficiarului, Prestatorul va solicita să i se pună din timp la dispoziție toate documentele sau declarațiile care vor fi emise împreună cu acestea.

- 2.4 Prestatorul are responsabilitatea de a informa Beneficiarul în cazul în care identifică aspecte care nu sunt în concordanță cu situațiile financiare supuse auditului.
- 2.5 Activitatea Prestatorului poate varia în funcție de constatările sale în timpul auditului, precum și de ariile de risc evaluate inițial, la începutul misiunii. În consecință, de la o perioadă la alta, Prestatorul poate alterna ariile de interes și poate propune anumite aspecte pentru o analiză specială, după cum impun circumstanțele specifice.
- 2.6 Auditul include evaluarea estimărilor semnificative și a deciziilor conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru a stabili dacă politicile contabile sunt adecvate circumstanțelor Beneficiarului, sunt aplicate consecvent și prezentate în mod adecvat. Pentru a-și forma o opinie, Prestatorul va evalua, de asemenea, și prezentarea generală a informațiilor din situațiile financiare.
- 2.7 Pe baza rezultatelor auditului, Prestatorul va întocmi un Raport al Auditorului, care poate include o opinie fără rezerve, cu rezerve, contrară, sau imposibilitatea exprimării unei opinii. De asemenea, Prestatorul poate ajunge la concluzia că nu este posibilă emiterea unui raport de audit. Dacă Prestatorul formulează o opinie cu rezerve sau contrară în Raportul de Audit, sau exprimă imposibilitatea formării unei opinii de audit, ori nu poate emite un raport de audit, aceasta nu înseamnă că Prestatorul nu și-a îndeplinit obligațiile de auditor.
- 2.8 În cazul unei opinii cu rezerve, contrară sau imposibilității de exprimare a opiniei, Prestatorul este îndreptățit să primească onorariul integral și rambursarea cheltuielilor, așa cum este prevăzut în Articolul 3 al prezentului contract. În cazul în care auditorul se află în situația în care nu poate prezenta un Raport de Audit, Prestatorul este îndreptățit să primească onorariul, inclusiv rambursarea cheltuielilor angajate, calculate pe baza unui deviz de lucrări prestate efectiv până la data la încetării prezentului contract.
- 2.9 Auditul nu este neapărat conceput să identifice toate deficiențele semnificative ale sistemului financiar de control intern al Beneficiarului. Cu toate acestea, Prestatorul va raporta în scris conducerii Beneficiarului, în urma finalizării procedurilor de audit, asupra acelor deficiențe semnificative din sistemele contabile și de control intern ale Beneficiarului, sau asupra altor probleme legate de activitatea acestuia din urmă, care i-au atras atenția în cursul normal al activității de audit și care, în opinia Prestatorului, necesită atenția conducerii.
- 2.10 Niciun raport sau alt material întocmit de Prestator nu poate fi pus la dispoziția vreunei terțe părți, în tot sau în parte, fără acordul prealabil scris al Prestatorului. Acest acord se poate obține necondiționat, condiționat, ori se poate refuza după cum decide Prestatorul, în temeiul prevederilor legale în materie; în orice situație, Părțile convin în mod expres că respectivele Rapoarte / materiale sunt întocmite fără a avea în vedere interesul nimănui altcuiva decât al Beneficiarului și că Prestatorul nu își asumă nicio responsabilitate sau răspundere de orice natură față de nicio altă parte.
- 2.11 Analiza sistemelor contabile și de control intern ale Beneficiarului este efectuată numai în măsura necesară evaluării riscului de audit, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale Beneficiarului; prin urmare, comentariile Prestatorului cu privire la aceste sisteme nu pot identifica toate îmbunătățirile care ar putea fi sugerate în urma unei analize speciale amănunțite.
- 2.12 Rapoartele de Audit și rapoartele menționate în prezentul Articol 2 vor fi întocmite în limba română.

- 2.13 Prestatorul poate utiliza serviciile consultanților săi, sau ale altor firme de audit sau ale consultanților acestora, în situația în care acest lucru este considerat necesar de către Prestator.

### Articolul 3 ONORARIUL PRESTATORULUI

- 3.1 Beneficiarul va plăti Prestatorului onorariul stabilit. Onorariul Prestatorului a fost estimat în funcție de numărul de ore ce urmează a fi lucrate de personalul implicat în audit, de complexitatea angajamentului, de nivelul de pregătire al echipei de audit și de responsabilitățile acesteia.
- 3.2 În baza celor de mai sus, Părțile convin să stabilească onorariul Prestatorului pentru serviciile prevăzute în prezentul Contract la **6.000 euro** pentru fiecare exercițiu financiar auditat. Onorariul menționat nu include TVA.
- 3.3 Onorariul presupune accesul deplin la informațiile solicitate și cooperarea deplină din partea conducerii și personalului Beneficiarului, existența unor evidențe contabile corespunzătoare, precum și deplina disponibilitate a conducerii Beneficiarului de a răspunde în mod prompt și detaliat cererilor de prezentare de informații solicitate, necesare pentru finalizarea auditului în termenul stabilit.
- 3.4 Dacă în timpul desfășurării activității de audit se constată că ipotezele luate în calcul la stabilirea onorariului nu mai sunt valabile, Prestatorul va informa imediat Beneficiarul și se va conveni o ajustare corespunzătoare a onorariului anterior menționat. Această ajustare se va realiza în funcție de timpul suplimentar necesar pentru prestarea serviciilor. De exemplu, în cazul în care conducerea și/sau personalul Beneficiarului nu dau curs solicitărilor Prestatorului în mod corespunzător, sau au loc evenimente neobișnuite, cum ar fi o întârziere importantă în furnizarea informațiilor, acces limitat la conducerea și/sau personalul Beneficiarului sau dificultăți în obținerea unor documente necesare activității de audit, Prestatorul va discuta imediat cu Beneficiarul consecințele în ceea ce privește termenul de prestare a serviciilor și onorariul.
- 3.5 Onorariul agreeat include cheltuielile ocazionate de deplasarea echipei de audit, cu excepția situațiilor în care Contractul prevede altfel. Beneficiarul este de acord să plătească Prestatorului cheltuielile auxiliare determinate în mod rezonabil în legătură cu serviciile contractate prin prezentul contract.
- 3.6 Tariful va fi facturat de către Prestator și achitat de Beneficiar astfel:  
- 50% la începutul auditului;  
- 50% la predarea raportului de audit.
- 3.7 Facturile noastre sunt plătibile în termen de 30 de zile calendaristice de la data emiterii facturii de către Prestator. Raportul final de Audit se va emite numai după dovada achitării facturilor în contul Prestatorului și primirea în original a Declarației Conducerii (ISA 580), semnată olograf de directorul general și directorul economic, responsabil/responsabile cu governanța.
- 3.8 În cazul neefectuării de către Beneficiar a plăților la data scadenței conform prezentului articol, acesta poate fi pus în întârziere fără nicio altă formalitate și poate plăti de la data scadenței, la cererea Executantului, penalități de întârziere de 0.2 % pe zi de întârziere din valoarea sumelor

restante. În acest context, Prestatorul poate decide amânarea emiterii raportului Final către Beneficiar până la încasarea sumelor restante.

- 3.9     Cuantumul penalităților de întârziere nu poate depăși valoarea sumei datorate.
- 3.10    Plata se consideră efectuată la data creditării contului bancar al Prestatorului.
- 3.11    Plățile efectuate vor stinge datoriile în ordinea vechimii acestora (cronologic) indiferent de mențiunile de pe ordinul de plată sau chitanță.
- 3.12    Orice alte activități efectuate de Prestator la solicitarea Beneficiarului, legate de alte obiective, care nu sunt prevăzute în Contract, vor fi agreeate prin act adițional la acest contract.

#### Articolul 4    UTILIZAREA OPINIEI DE AUDIT / RAPORTULUI DE AUDIT

- 4.1     Raportul de audit al Prestatorului este elaborat pentru a fi utilizat în mod exclusiv de către Adunarea Generală a Asociaților. Auditul nu va fi planificat sau efectuat prin prisma faptului că vreun terț s-ar putea baza pe Raportul de audit și nici cu referire la o anumită tranzacție. Prestatorul nu își asumă responsabilitatea de nici un fel față de niciun terț cărui a s-ar pune la dispoziție sau care ar intra în posesia opiniei de audit/Raportului de Audit (sau a oricăror informații cuprinse în acestea). Prin urmare, posibilele elemente de interes pentru terți nu vor fi abordate în mod expres și pot exista elemente pe care un terț le-ar evalua în mod diferit, posibil în legătură cu anumite tranzacții.
- 4.2     Conducerea Beneficiarului este de acord ca opinia de audit a Prestatorului, și orice referire la aceasta, să nu fie inclusă în documente externe, publice, fără acordul prealabil scris al Prestatorului.
- 4.3     Documentele întocmite de către Beneficiar în vederea publicării, inclusiv pentru a fi postate pe site-uri, și care fac referire la Prestator sau care conțin situațiile financiare auditate sau extrase din acestea, inclusiv traduceri, **nu vor fi publicate fără acordul prealabil expres al Prestatorului.** Acest consimțământ poate fi acordat de Prestator după revizuirea pentru conformitatea cu situațiile financiare auditate a întregului material relevant ce va fi publicat.
- 4.4     După obținerea aprobării din partea Prestatorului, Beneficiarul poate publica, dezvălui sau pune la dispoziția terților, potrivit acestui acord, documentele/rapoartele/opiniile întocmite de Prestator doar integral și în forma primită de la Prestator. Beneficiarul se obligă în mod expres ca, exceptând cazurile în care legea prevede altfel sau Prestatorul îi permite în scris altfel, orice publicare, dezvăluire sau transmitere către terți a rapoartelor/opiniilor întocmite de Prestator în baza prezentului Contract să prevadă expres faptul că niciun terț nu se va putea baza pe Raportul/opinia Prestatorului, acestea fiind adresate exclusiv entităților/persoanelor menționate expres în raportul de audit. Obligațiile Beneficiarului din prezentul articol vor rămâne în vigoare pe durata limitată la 5 ani după încetarea Contractului.
- 4.5     Prin derogare de la orice dispoziție contrară din Contract, Beneficiarul va avea dreptul să transmită Raportul de Audit instituțiilor/ autorităților competente, numai atunci când există o obligație legală în acest sens în sarcina Beneficiarului. Astfel, Beneficiarul va putea furniza raportul de audit numai în măsura necesară îndeplinirii obligațiilor sale legale și îl poate transmite numai integral, în forma finală primită de la Prestator și împreună cu situațiile financiare auditate la care acesta se referă. În acest caz, Beneficiarul va comunica Prestatorului

în scris instituția / autoritatea competentă către care s-a transmis Raportul de audit, conform prezentului paragraf.

- 4.6 În situația în care Beneficiarul nu comunică în scris Prestatorului faptul că Raportul de Audit a fost publicat împreună cu situațiile financiare, Beneficiarul va suporta eventualele prejudicii/daune-interese aduse auditorului financiar ca urmare a nerespectării acestei obligații de comunicare.

## Articolul 5 MODALITATEA DE COMUNICARE CONTRACTUALĂ

- 5.1 Toate notificările, corespondențele și comunicările în baza prezentului Contract se vor efectua în scris, cu confirmare de primire și vor fi trimise la următoarele adrese:

- **pentru Beneficiar:** ing. Constantinescu Alin, adresa: Galati, Cardas Agricola nr. 1-3, telefon 0336/401.574, fax 0336/401.567;
- **pentru Prestator:** ec. Munteanu Aneta, adresa: Galati, Str. Plantelor nr 7, telefon/fax: 0236/47.05.25, email: expamaudit@yahoo.com;

- 5.2 Orice modificare a adreselor/numărelor de fax de mai sus va fi notificată în scris celeilalte părți în cel mai scurt timp, dar nu mai târziu de 5 zile de la data la care modificarea în cauză devine aplicabilă; în caz contrar, comunicările/notificările trimise la adresa/numărul de fax inițiale vor fi opozabile părții care nu îndeplinește obligația menționată în termenul de mai sus. Comunicările verbale vor fi valabile numai dacă sunt confirmate în scris.

- 5.3 Pe parcursul prestării serviciilor, părțile pot dori să comunice pe cale electronică folosind adresele de e-mail menționate în Contract sau agreeate ulterior semnării prezentului contract. Cu toate acestea, transmiterea de informații pe cale electronică nu poate fi garantată a fi sigură sau lipsită de erori, iar aceste informații pot fi infectate, interceptate, alterate, pierdute, distruse, furate, pot ajunge la destinatar cu întârziere sau pot să fie altfel afectate în mod negativ, incomplete sau nesigure pentru a fi utilizate.

- 5.4 În acest sens, fiecare Parte convine să utilizeze proceduri rezonabile din punct de vedere comercial pentru a efectua verificări în legătură cu cei mai cunoscuți viruși la acel moment, precum și pentru a verifica integritatea acestor date înainte de a transmite informații pe cale electronică celeilalte părți. Este responsabilitatea părții care primește informații pe cale electronică de la cealaltă parte să efectueze o verificare a atașamentelor pentru detectarea virușilor înainte de a accesa orice document în format electronic, indiferent de suportul pe care este primit.

## Articolul 6 DURATA CONTRACTULUI ȘI MANIERA DE DERULARE

- 6.1 Prezentul Contract intră în vigoare de la data semnării sale de către ambele Părți și este valabil până la emiterea raportului de audit agreeat prin prezentul contract, cu respectarea clauzelor prevăzute la Art.3 – „*ONORARIUL PRESTATORULUI*”.
- 6.2 Prestatorul va planifica și va efectua activitățile de audit de comun acord cu Beneficiarul și luând în considerare cerințele și capacitatea Beneficiarului de a furniza informațiile necesare.



- 6.3 Părțile vor conveni datele de începere și de încheiere ale fiecărei misiuni agreate, în vederea planificării misiunii, iar ambele părți vor depune toate eforturile rezonabile pentru a se conforma termenelor stabilite.
- 6.4 Misiunea contractată va fi considerată încheiată pentru exercițiul financiar agreat în momentul transmiterii Raportului final de Audit. După transmiterea Raportului final de Audit, Prestatorul nu va mai avea nicio responsabilitate directă în ceea ce privește situațiile financiare.

## Articolul 7 OBLIGAȚIILE PĂRȚILOR CONTRACTANTE

- 7.1 Conducerea Beneficiarului este responsabilă pentru **întocmirea și prezentarea fidelă** a situațiilor financiare pentru exercițiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2021, 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023 în conformitate cu OMFP 1802/2014. Această responsabilitate cuprinde: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudelor sau erorilor; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate și realizarea de estimări contabile credibile în circumstanțele date.
- 7.2 **Auditul situațiilor financiare nu exonerează conducerea de această responsabilitate.** Conducerea este de asemenea responsabilă pentru punerea la dispoziția Prestatorului, în forma și la termenul solicitate, a tuturor evidențelor contabile ale Beneficiarului, a tuturor celorlalte evidențe relevante, inclusiv procesele verbale și respectiv hotărârile luate în cadrul tuturor adunărilor/ședințelor conducerii și ale asociațiilor/acționarilor Beneficiarului, precum și informațiile și explicațiile pe care Prestatorul le consideră necesare în vederea îndeplinirii îndatoririlor sale de auditor.
- 7.3 Informațiile folosite de conducerea Beneficiarului la întocmirea situațiilor financiare vor include în mod invariabil fapte sau aprecieri care nu sunt evidențiate în contabilitate. Ca parte a procedurilor obișnuite de audit ale Prestatorului, se va **solicita conducerii Beneficiarului** să confirme în scris acele fapte sau aprecieri, precum și orice alte declarații verbale pe care Prestatorul le primește de la conducere pe parcursul auditului privind aspecte care au un efect semnificativ asupra situațiilor financiare. De asemenea, Prestatorul va solicita confirmarea în scris de către conducerea Beneficiarului a faptului că toate informațiile importante și relevante au fost aduse la cunoștința sa. Beneficiarul se obligă să răspundă, în mod corect și în forma și termenul solicitate, tuturor cererilor Prestatorului potrivit prezentului paragraf (conform ISA 580).
- 7.4 Beneficiarul este răspunzător pentru protejarea bunurilor sale, pentru menținerea unor controale interne adecvate și pentru prevenirea și detectarea deturnărilor de fonduri, a fraudelor și neregulilor, a erorilor și a nerespectării legislației și reglementărilor.
- 7.5 Prestatorul va depune diligențe pentru a-și planifica auditul astfel încât să poată detecta, în mod rezonabil, denaturările semnificative în situațiile financiare sau evidențele contabile (inclusiv orice denaturări semnificative rezultate din deturnări de fonduri, fraude și nereguli, erori și nerespectarea legislației și reglementărilor), dar nu se poate considera că examinarea sa va putea detecta toate aceste denaturări semnificative sau fraude, erori sau cazuri de nerespectare a legislației și reglementărilor. În cazul în care, în examinarea sa, Prestatorul va descoperi deturnări de fonduri, fraude și nereguli, erori și cazuri de nerespectare a legislației și a reglementărilor contabile aplicabile, acesta le va raporta celor responsabili cu guvernarea Beneficiarului.

- 7.6 Dacă astfel de aspecte vor fi identificate, poate fi de asemenea necesară și raportarea externă a acestora în conformitate cu cerințe legislative în vigoare în prezent. Prestatorul nu va dezvălui informațiile furnizate de către Beneficiar niciunei terțe părți, cu excepția cazului în care este autorizată de către acesta în mod expres sau este obligată prin lege. În cazul în care o autoritate guvernamentală sau o autoritate de supraveghere solicită accesul la date, Prestatorul va putea informa Beneficiarul înainte de dezvăluire, cu excepția cazului în care acest lucru este interzis prin lege, cum este în cazul legislației referitoare la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului.
- 7.7 Conducerea Beneficiarului este responsabilă pentru a se asigura că acesta respectă pe deplin **legislația fiscală** din România în ceea ce privește întocmirea și depunerea declarațiilor fiscale la termenele legale, precum și în ceea ce privește plata la scadență a impozitelor, taxelor și contribuțiilor. Obiectivul examinării de către Prestator a situației fiscale a Beneficiarului în cadrul auditului este de a obține elemente probante că sumele legate de soldurile conturilor fiscale înregistrate în situațiile financiare ale Beneficiarului nu sunt denaturate în mod semnificativ în relație cu situațiile financiare luate în ansamblu. Scopul Serviciilor prestate nu este de a descoperi toate erorile sau omisiunile care pot exista în poziția fiscală a Beneficiarului, în general, sau pe anumite tipuri de impozit, în particular.
- 7.8 Prestatorul nu își asumă nicio responsabilitate de orice natură în legătură cu orice consecință care ar putea rezulta din nerespectarea de către Beneficiar a reglementărilor fiscale care (indiferent dacă sunt sau nu evidențiate de activitatea Prestatorului) în opinia sa nu afectează prezentarea generală fidelă a situațiilor financiare.
- 7.9 Beneficiarul se obligă să plătească în mod corect și la timp onorariul și sumele facturate de Prestator în baza Contractului.
- 7.10 Pentru ca Prestatorul să își poată desfășura activitatea în mod eficient și corespunzător și să își poată îndeplini la timp obligațiile, Beneficiarul se obligă să pună la dispoziția Prestatorului toate documentele și informațiile relevante considerate de către Prestator suficiente pentru efectuarea auditului. În acest sens, Beneficiarul se obligă să pună la dispoziția Prestatorului, după cum îi este cerut de acesta, toate documentele sale contabile, analizele și documentația aferente conturilor și tranzacțiilor selectate, și orice alte documente sau acte ale Beneficiarului, incluzând toate procesele verbale și hotărârile tuturor Adunărilor Generale ale Asociaților și ale Consiliului de Administrație, precum și informațiile și explicațiile necesare pentru realizarea obiectului prezentului contract.
- 7.11 Beneficiarul se obligă să permită în timp util accesul Prestatorului la toate documentele sau declarațiile care însoțesc situațiile financiare.
- 7.12 Beneficiarul se obligă să asigure **disponibilitatea personalului** său pentru a asista Prestatorul în furnizarea serviciilor, să se asigure că personalul cheie, inclusiv contabilul șef și directorul financiar, sunt disponibili pe parcursul auditului, și să asigure Prestatorului acces nelimitat la persoanele din cadrul organizației Beneficiarului de la care Prestatorul consideră necesar și relevant să obțină dovezi de audit.
- 7.13 Prestatorul va putea subcontracta, dacă se consideră necesar, total sau parțial, serviciile contractate conform prezentului contract, cu respectarea termenelor și condițiilor agreeate.
- 7.14 De asemenea, Prestatorul se va putea asocia cu alt auditor financiar pentru îndeplinirea serviciilor prevăzute la Art. 1 „Obiectul contractului”. În această situație, auditorul financiar care

va semna Raportul de audit este Prestatorul, iar răspunderea în fața Beneficiarului pentru serviciile prestate conform Contractului, va fi cea a Prestatorului. Prestatorul va comunica Beneficiarului care sunt datele asociațiilor, dacă Beneficiarul va solicita acest lucru.

- 7.15 Pentru îndeplinirea îndatoririlor sale, Prestatorului i se vor pune la dispoziție de către Beneficiar spații adecvate de lucru, securizate și cu acces la internet, la sediul Beneficiarului.
- 7.16 Beneficiarul se obligă să respecte programul de lucru și calendarul ședințelor care vor fi convenite împreună cu angajații Prestatorului. Acestea vor putea fi modificate cu acordul ambelor părți. Prestatorul se obligă să respecte programul agreed cu Beneficiarul și programul de lucru al angajaților acestuia, în cadrul derulării misiunii agreate.
- 7.17 Beneficiarul înțelege și acceptă faptul că posibilitatea Prestatorului de a furniza serviciile și de a-și îndeplini obligațiile contractuale în mod corect și la timp depinde în mod esențial de modul în care Beneficiarul își execută propriile obligații contractuale.
- 7.18 Beneficiarul înțelege și acceptă că, în cazul în care încalcă oricare dintre obligațiile contractuale menționate prin neîndeplinire, îndeplinire cu întârziere sau îndeplinire necorespunzătoare, Prestatorul va putea întârzia sau suspenda, integral sau parțial, executarea obligațiilor sale asumate prin prezentul Contract, în urma unei simple notificări către Beneficiar.
- 7.19 Într-un astfel de caz, Prestatorul va avea dreptul la o majorare a onorariului pentru munca suplimentară efectuată ca rezultat al acestor încălcări și va putea relua executarea obligațiilor sale după îndeplinirea corespunzătoare de către Beneficiar a obligației respective sau după înlăturarea de către Beneficiar a cauzei respectivei întârzieri sau suspendări, și în orice caz după ce Prestatorul va dispune de resursele necesare în acest scop.

## **Articolul 8 LIMITAREA RĂSPUNDERII PRESTATORULUI**

- 8.1 Asemenea multor organizații de profil, practica standard a Prestatorului este de a introduce în contractele sale o clauză de limitare a răspunderii civile. Prestatorul va depune toate diligențele pentru a răspunde așteptărilor Beneficiarului. Cu toate acestea, prin derogare de la orice dispoziție contrară din prezentul Contract, Beneficiarul înțelege și acceptă că, în măsura maximă permisă de lege, în niciun caz răspunderea totală (rezultând din toate cererile și pretențiile de orice tip, acțiunile și procedurile de orice fel etc.) a Prestatorului, a partenerilor sau angajaților săi, sau a subcontractanților săi, indiferent dacă aceasta este de natură contractuală sau de altă natură, în legătură cu prezentul Contract (sau orice modificare sau completare a acestuia), nu poate depăși contravaloarea onorariului de audit stabilit în Contract – pentru auditul situațiilor financiare ale societăților care nu sunt cuprinse în categoria entităților publice, plătit pentru serviciile în legătură cu care au apărut motivele de angajare a răspunderii Prestatorului, cu excepția cazurilor de intenție sau culpa gravă a Prestatorului, stabilită printr-o hotărâre judecătorească.
- 8.2 Beneficiarul, prin semnarea prezentului Contract, acceptă în mod expres faptul că prezentul articol stabilește limita absolută a răspunderii Prestatorului conform Contractului sau în legătură cu acesta, și că orice altă răspundere este în mod expres exclusă.
- 8.3 În niciun caz Prestatorul nu va răspunde în nici un fel pentru nicio pierdere, daună, cost, prejudiciu sau cheltuieli de orice natură rezultând în orice fel din, ori în legătură cu acte de neglijență sau omisiune, fraudă, ori declarații neadevărate sau eronate sau conduită ilegală deliberată ale Beneficiarului, sau ale conducerii acestuia sau ale oricărei alte entități afiliate.

Beneficiarul poartă întreaga răspundere pentru integritatea și legalitatea, precum și pentru veridicitatea și acuratețea informațiilor și documentelor primite de Prestator de la Beneficiar sau în numele acestuia din urmă, întrucât Prestatorul nu va efectua nicio verificare/analiză a acestora ce depășește sfera serviciilor de audit.

- 8.4 Activitatea desfășurată de Prestator pentru întocmirea raportului de audit va include testarea unor eșantioane ale tranzacțiilor și soldurilor semnificative. Semnificativ înseamnă "un eveniment sau o tranzacție care ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor". Prin urmare, este posibil ca testarea să nu identifice toate erorile existente în evidențele contabile ale Beneficiarului.
- 8.5 Prestatorul nu va putea fi răspunzător în niciun caz de calculul ajustărilor/ modificărilor ce ar putea fi făcute de către Beneficiar în scopul conformării acestuia la recomandările prevederilor legale, Clientul înțelegând că aceasta este sarcina și răspunderea sa exclusivă. De asemenea, Prestatorul nu va putea fi răspunzător în niciun caz de eventualele ajustări la impozitele și taxele ce cad în sarcina Beneficiarului, aduse de către organele fiscale ca urmare a verificării acestora și care sunt aferente perioadei financiare auditate de Prestator.
- 8.6 Beneficiarul, prin semnarea acestui Contract, este de acord și se obligă să nu țină răspunzător Prestatorul și să-l despăgubească pentru toate daunele, obligațiile, pierderile, prejudiciile, costurile etc. de orice natură suferite de acesta ca urmare a oricăror cereri, pretenții, acțiuni etc. de orice fel ale oricăror terțe părți în legătură cu acest Contract și/sau cu serviciile sau Rapoartele Prestatorului executate în baza prezentului, cu excepția celor rezultate din intenția sau culpa gravă a Prestatorului în îndeplinirea îndatoririlor sale contractuale.
- 8.7 Orice opinii sau rapoarte exprimate verbal sau în variantă de lucru/DRAFT sau preliminară pe care Prestatorul le-ar putea furniza nu constituie opinii sau concluzii definitive. Prestatorul va fi răspunzător față de Beneficiar exclusiv în ceea ce privește varianta FINALĂ a Raportului de Audit care conține opinia și concluzia echipei de audit.
- 8.8 Ambele părți sunt de acord că nicio acțiune a Beneficiarului, a organismelor sale de supraveghere sau a acționarilor săi, dacă este cazul, care rezultă din neexecutarea sau executarea necorespunzătoare ori cu întârziere a acestui Contract nu va fi înaintată în mod direct împotriva angajaților, partenerilor, reprezentanților legali sau a organismelor de supraveghere ale Prestatorului, înainte de a informa, în prealabil, Prestatorul. Această interdicție nu aduce prejudicii drepturilor Beneficiarului de a depune cereri de despăgubire, dacă este cazul, împotriva Prestatorului.

## Articolul 9 ALTE OBLIGAȚII

- 9.1 După emiterea raportului FINAL de audit, Prestatorul nu mai are nicio responsabilitate directă cu privire la situațiile financiare pentru *exercițiile financiare încheiate la 31 dec 2021, 31 dec 2022 și 31 dec 2023*.

Beneficiarul îl va informa pe Prestator în legătură cu orice eveniment semnificativ care are loc între data raportului Prestatorului și data publicării situațiilor financiare și care poate afecta situațiile financiare, Prestatorul urmând să aplice prevederile Standardelor Internaționale de Audit (ISA) aplicabile.

- 9.2 În baza acestui Contract, din motive care țin de respectarea principiilor de independență a auditorului, Beneficiarul se obligă ca, pe o perioadă de un an de la data Raportului de Audit să nu facă nicio ofertă de angajare și să nu încheie niciun contract cu nici un angajat actual sau un fost angajat sau subcontractant al Prestatorului care a participat la auditul situațiilor financiare ale Beneficiarului, fără a avea acordul scris prealabil al Prestatorului.
- 9.3 În cazul încălcării acestei obligații, Beneficiarul se obligă să plătească Prestatorului cu titlu de penalitate pentru nerespectarea obligației menționate o sumă egală cu costul/sumele totale plătite de către Prestator, direct sau indirect, în legătură cu contractul dintre Prestator și persoana respectivă în ultimii doi ani în care contractul a fost în vigoare. Încetarea pentru orice motiv a Contractului nu va afecta valabilitatea prevederilor prezentului Contract.

#### **Articolul 10 ALTE SERVICII**

- 11.0 Serviciile legate de consultanța fiscală nu fac parte din sfera de aplicabilitate a prezentului Contract.
- 12.0 În cadrul misiunii de audit, nu se va considera în niciun caz că Prestatorul are sau va avea cunoștință de informațiile oferite altor membri ai rețelei Prestatorului, angajaților, reprezentanților etc. ai acestora, care nu sunt implicați în audit (*de exemplu, informații oferite în legătură cu servicii de consultanță în afaceri, consultanță fiscală sau alte servicii*).

#### **Articolul 11 DREPTURI DE PROPRIETATE INTELECTUALĂ**

- 11.1 Documentele de lucru și dosarele prezentului angajament create de Prestator în timpul auditului, inclusiv documentele sau dosarele pe suport electronic, sunt proprietatea exclusivă a Prestatorului.
- 11.2 Drepturile de proprietate intelectuală asupra rapoartelor și materialelor întocmite în baza prezentului Contract se nasc și rămân în patrimoniul Prestatorului, chiar și după achitarea onorariilor prevăzute la Articolul 3 din Contractul de Prestări Servicii.
- 11.3 Prestatorul poate crea sau folosi programe informatice, inclusiv foi de calcul, documente, baze de date și alte instrumente pe suport electronic pentru a-i fi de folos în cadrul proiectului său. În unele cazuri aceste instrumente pot fi oferite Beneficiarului la cerere. Deoarece aceste instrumente sunt create de Prestator în special pentru propriile scopuri și fără a avea în vedere un scop anume în care ar putea fi utilizate de către Beneficiar, ele se pot pune la dispoziție „ca atare” numai pentru uzul Beneficiarului și nu trebuie distribuite sau făcute cunoscute niciunui terț. În plus, Prestatorul nu oferă nicio garanție sau declarație care ar confirma faptul că programele informatice sunt suficiente sau adecvate vreunui scop în care ar putea fi utilizate de către Beneficiar. Orice program informatic creat special pentru uzul Beneficiarului va face obiectul unui contract separat.
- 11.4 Prevederile prezentului articol vor rămâne în vigoare pe durată nelimitată după încetarea Contractului din orice motiv.

## Articolul 12 CONFIDENȚIALITATE; INDEPENDENȚĂ

- 12.1 Prestatorul se asigură că toți angajații săi / membrii echipei vor respecta cu strictețe Codul etic al profesioniștilor contabili emis de IESBA și adoptat de ASPAAS, în calitate de autoritate responsabilă. Prin urmare, atât Prestatorul cât și angajații săi vor trata ca strict confidențiale toate informațiile obținute pe parcursul îndeplinirii obligațiilor lor profesionale. Această clauză de confidențialitate va continua să producă efecte timp de doi ani de la încetarea prezentului Contract.
- 12.2 În baza relației contractuale cu Beneficiarul, inclusiv a oricărei prevederi din prezentul Contract, Prestatorului nu i se va interzice să presteze servicii în beneficiul altor clienți și nu va fi restricționat în acest sens. Procedurile standard de control intern ale Prestatorului sunt menite să asigure păstrarea confidențialității informațiilor comunicate acestuia în timpul angajamentului. Prestatorul a discutat cu Beneficiarul aceste proceduri și Beneficiarul este de acord că procedurile sunt suficiente și adecvate acestui Contract.
- 12.3 Obligațiile de confidențialitate nu se vor aplica informațiilor care:
- i. sunt cunoscute în mod legal de către Prestator înainte să-i fi fost prezentate de către Beneficiar;
  - ii. sunt aduse la cunoștința oricărei alte persoane sau entități de către Beneficiar, fără nici o restricție;
  - iii. sunt produse independent de către Prestator fără a utiliza sau a se baza pe informații confidențiale;
  - iv. sunt sau devin publice, fără a încălca obligația de confidențialitate, sau sunt solicitate conform legii din România, fiind aplicabilă în orice situație legea română;
  - v. pot fi obținute în mod legal de Prestator de la orice terț.
- 12.4 Divulgarea oricăror informații colectate pe parcursul prestării serviciilor ce fac obiectul prezentului Contract va fi de asemenea posibilă și în următoarele cazuri:
- I. Prestatorul poate comunica informații colectate pe parcursul prestării Serviciilor conform prezentului Contract, atunci când sunt necesare consultanților și furnizorilor de servicii implicați în furnizarea Serviciilor ce fac obiectul prezentului Contract, agreeți de către Beneficiar;
  - II. În măsura în care relațiile dintre părți implică și transmiterea de către Beneficiar a unor informații deținute de/sau în legătură cu entități afiliate, sau implică prezentarea de către entitățile afiliate a unor informații direct către Prestator, Beneficiarul autorizează transmiterea informațiilor conform celor prevăzute în prezentul Articol 10 și confirmă faptul că Beneficiarul are dreptul de a acționa în acest sens.
  - III. Prestatorul va lua măsuri rezonabile în vederea protejării confidențialității informațiilor colectate pe parcursul prestării serviciilor ce fac obiectul prezentului Contract și a informării tuturor persoanelor care primesc aceste informații asupra caracterului lor confidențial.
  - IV. Excepțând cazurile în care aceste informații sunt identificate în mod expres ca fiind confidențiale, Prestatorul poate menționa clienților săi sau potențialilor clienți efectuarea serviciilor furnizate Beneficiarului, ca dovadă a experienței sale

profesionale. Beneficiarul este de acord ca Prestatorul are dreptul de a utiliza denumirea și logo-ul Beneficiarului în prezentarea experienței sale profesionale.

V. Datorită cerințelor legate de reglementarea profesiei de audit, al managementului intern al riscurilor și de verificările calității serviciilor de audit la nivel intern, Prestatorul poate divulga informații colectate pe durata prestării Serviciilor ce fac obiectul prezentului Contract conform prevederilor legale și a Codului etic al Profesioniștilor Contabili, emis de IESBA, doar către cei autorizați să efectueze evaluarea calității angajamentelor de audit derulate.

- 12.5 Serviciile angajate în cadrul acestui contract se încadrează în categoria reglementată de legislația în vigoare privind prevenirea și combaterea spălării banilor și a finanțării actelor de terorism. În cazul în care, pe parcursul furnizării serviciilor, partenerii / subcontractorii/ asociații sau personalul Prestatorului suspectează implicarea Clientului sau a oricăror persoane asociate acestuia în acțiuni de spălare de bani sau finanțare a terorismului, Prestatorul are **obligația** să raporteze aceste suspiciuni Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor, fără a exista obligația de informare prealabilă a Clientului, conform prevederilor legale în vigoare. Spălarea de bani cuprinde o gamă largă de acte și fapte așa cum sunt reglementate în legislația națională. **Obligația de a raporta există indiferent** dacă suspiciunile sunt asupra unor acte și fapte ale unui client sau ale unui terț, și indiferent de locul de desfășurare al acestora.
- 12.6 În vederea protejării confidențialității informațiilor obținute ca urmare a îndeplinirii obiectului prezentului contract, inclusiv în cazul divulgării acestora, în situațiile obligațiilor prevăzute de lege, trebuie să se aplice exclusiv legea română. Nicio altă lege, a vreunui stat terț (de ex. statul companiei mamă a Beneficiarului) nu poate fi aplicabilă în ceea ce privește confidențialitatea informațiilor, așa cum este ea definită și prevăzută în prezentul contract. În situația în care Prestatorul are obligația legală de divulgare de informații (inclusiv de raportare) către instituțiile statului prevăzute de lege, Beneficiarul nu poate pretinde daune interese de nicio natură.

### Articolul 13 PROTECȚIA DATELOR CU CARACTER PERSONAL

- 13.1 În conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date, Prestatorul este auditorul financiar / firma de audit, organizat / organizată într-o formă juridică de funcționare conform legislației aplicabilă în România, având dreptul să prelucreze date cu caracter personal în scopuri legitime, cu respectarea prevederilor legale.
- 13.2 Prin „Date cu Caracter Personal” se înțelege orice element de identificare cum ar fi nume, un număr de identificare, date de localizare, un identificator online, etc. Prelucrarea datelor cu caracter personal se realizează prin mijloace mixte (manuale și automate), în condiții care să asigure securitatea, confidențialitatea și respectarea drepturilor personale vizate.
- 13.3 Prestatorul se obligă să ia toate măsurile de precauție rezonabile pentru a asigura securitatea și prevenirea oricăror distrugerii, pierderi, modificări, dezvăluiri sau accesări ilegale sau neautorizate cu privire la datele cu caracter personal obținute cu ocazia comunicării prin mijloace informatice și nu numai.
- 13.4 Datele cu caracter personal se vor folosi doar în scopul solicitat și se vor stoca pe perioada minimă impusă de normele legale în vigoare, cu excepția situației în care Părțile convin altfel.

- 13.5 Beneficiarul este de acord că Prestatorul poate colecta, stoca, dezvălui date cu caracter personal referitoare la angajații, reprezentanții, contractanții, clienții Beneficiarului, precum și la alte persoane, în scopul prestării adecvate a serviciilor contractate și în scopurile descrise referitor la dezvăluirea de informații, astfel cum sunt prevăzute în Articolul 12. Când Beneficiarul pune la dispoziția Prestatorului date personale referitoare la orice persoane, Beneficiarul confirmă că are autoritatea de a prelucra astfel de date personale, de a le transfera și de a autoriza Prestatorul să proceseze și să transfere astfel de date în conformitate cu prezentul Contract și prevederile legale. În cazul în care Prestatorul trebuie să colecteze date cu caracter personal ale persoanelor mai sus menționate, Beneficiarul va obține și va transmite în timp util Prestatorului consimțământul scris al persoanelor astfel vizate, consimțământ care este necesar pentru a asigura prestarea serviciilor în conformitate cu prevederile legale aplicabile.
- 13.6 Pentru prestarea corespunzătoare a serviciilor prevăzute în acest contract, Beneficiarul îi încredințează prin prezentul, Prestatorului procesarea datelor cu caracter personal. Prestatorul se obligă să protejeze datele personale primite pe parcursul furnizării Serviciilor în mod adecvat și folosind mijloacele tehnice și organizatorice corespunzătoare, astfel încât să asigure protecția adecvată a acestor date în conformitate cu legislația aplicabilă, mai ales protecția împotriva pierderii, distrugerii, furtului, alterării sau prelucrării accidentale sau ilegale.
- 13.7 În ceea ce privește datele cu caracter personal furnizate de Beneficiar Prestatorului în legătură cu Serviciile, Beneficiarul confirmă că procesarea acestor date în conformitate cu clauzele prezentului Contract nu va cauza încălcarea vreunei reglementări referitoare la protecția datelor cu caracter personal de către Prestator.
- 13.8 Prin semnarea acestui contract, Beneficiarul declară că a luat la cunoștință obligațiile și drepturile sale legale și este de acord în mod expres, ca Prestatorul să prelucreze, dacă este cazul, informații cu caracter personal ale persoanelor fizice (de ex: asociații/ actionari ai societăților din Grup) în scopul prezentului Contract și în conformitate cu legislația aplicabilă pe timpul derulării prezentului Contract, în materia protecției persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date. Consecințele refuzului de a prelucra datele cu caracter personal acolo unde prestarea de servicii o cere, pot duce la imposibilitatea Prestatorului de a-și asuma obligația prevăzută în Art. 1 „**OBIECTUL CONTRACTULUI**”.

## **Articolul 15 MODIFICAREA SAU ÎNCETAREA CONTRACTULUI**

- 14.1 Contractul poate fi modificat numai în baza unui act adițional semnat de ambele Părți contractante.
- 14.2 Contractul încetează în următoarele cazuri :
- a. Prin acordul scris al ambelor Părți;
  - b. Prin denunțarea unilaterală, la inițiativa fie a Beneficiarului, fie a Prestatorului, în orice moment, cu un preaviz de minimum 30 zile calendaristice anterior datei la care urmează să intre în vigoare încetarea Contractului, fără obligația invocării vreunui motiv /explicații de către partea care inițiază denunțarea; într-un astfel de caz, prezentul Contract va înceta automat, la expirarea perioadei de 30 de zile calendaristice menționate mai sus. Într-un astfel de caz, partea care notifică încetarea Contractului nu va avea nicio obligație ulterioară față de partea cealaltă în ceea ce privește încetarea Contractului în acest mod;
  - c. De drept, prin îndeplinirea obiectului Contractului.



- 14.3 Prestatorul are dreptul de a rezilia prezentul Contract în situații care includ, fără ca enumerarea să fie limitativă, următoarele:
- I. Beneficiarul îi furnizează Prestatorului informații care nu sunt credibile în scopul auditului;
  - II. Beneficiarul împiedică Prestatorul să efectueze procedurile necesare de audit;
  - III. Beneficiarul nu acordă Prestatorului asistența necesară pentru furnizarea Serviciilor și prevăzută în prezentul Contract, sau
  - IV. Beneficiarul nu îndeplinește sau nu îndeplinește la timp și/sau în mod corespunzător oricare dintre Obligațiile asumate în acest Contract.
- 14.4 În oricare dintre cazurile menționate mai sus de la pct. I până la IV, dacă Beneficiarul nu remediază sau îndepărtează respectiva încălcare/neexecutare a obligației în cauză, în cazul în care aceasta poate fi corectată/remediată, într-un termen rezonabil notificat de către Prestator, acesta din urmă are dreptul de a rezilia unilateral prezentul Contract conform articolului 1552 din Codul Civil, în baza unei **simple notificări de reziliere a contractului** (numită și „Notificare de Reziliere”) trimisă Beneficiarului prin modalitățile de comunicare mai sus menționate. Într-un astfel de caz, rezilierea Contractului se va produce „de plin drept”, fără necesitatea vreunei formalități suplimentare sau a intervenției instanței, la primirea de către Beneficiar a Notificării de Reziliere menționate mai sus.
- 14.5 Beneficiarul cât și Prestatorul au obligația să informeze ASPAAS (Autoritatea de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar) conform prevederilor Legii 162/2017 în legătură cu demiterea sau demisia intervenită pe durata mandatului de audit.
- 14.6 În toate cazurile, dacă legea nu prevede altfel, Beneficiarul se obligă să plătească Prestatorului onorariul, calculat proporțional pentru serviciile prestate până în momentul încetării prezentului Contract.

## Articolul 15 FORȚA MAJORĂ ȘI CAZURILE FORTUITE

- 15.1 Forța majoră reprezintă un eveniment extern, imprevizibil, absolut invincibil și inevitabil, neimputabil părții care o invocă și care are drept rezultat parțial sau total imposibilitatea, temporară sau permanentă, de îndeplinire totală sau parțială a obligațiilor asumate în prezentul Contract.
- 15.2 Partea care invocă forța majoră va notifica cealaltă parte în termen de 5 zile de la producerea evenimentului în ceea ce privește imposibilitatea de a-și efectua obligațiile și va furniza celeilalte părți, în termen de 15 zile de la data notificării, certificatul care confirmă evenimentul de forță majoră, emis de instituția competentă. În același timp, partea care invocă forța majoră va notifica celeilalte părți întreruperea evenimentului de forță majoră și a consecințelor sale în ceea ce privește imposibilitatea părții de a-și îndeplini obligațiile, în termen de 30 de zile de la încetare.
- 15.3 Îndeplinirea Contractului va fi suspendată în perioada de acțiune a forței majore, dar fără a prejudicia drepturile ce li se cuveneau părților anterior apariției acesteia.
- 15.4 Dacă forța majoră acționează sau se estimează că va acționa o perioadă mai mare de 3 luni, fiecare parte va avea dreptul să notifice celeilalte părți încetarea de plin drept a prezentului contract, fără ca vreuna dintre părți să poată pretinde celeilalte daune-interese.

Articolul 16 LEGEA CONTRACTULUI, SOLUȚIONAREA LITIGIILOR

- 16.1 Prezentul Contract este guvernat de legea română.
- 16.2 Părțile convin prin prezentul Contract ca orice neînțelegere în legătură cu valabilitatea, încheierea, interpretarea, executarea și/sau încetarea prezentului Contract să fie soluționată pe cale amiabilă, conform reglementărilor legale aplicabile.
- 16.3 Dacă neînțelegerile intervenite între părți nu se pot soluționa pe cale amiabilă litigiile dintre părți vor fi soluționate de instanțele competente din România.

Articolul 17 DISPOZIȚII FINALE

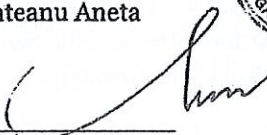
- 17.1 Prin semnarea prezentului Contract de Prestări Servicii și a Termenilor Standard (care împreună formează „Contractul” dintre Părți), fiecare Parte, prin reprezentantul său legal, declară că a negociat, înțelege pe deplin și, conform art.1203 din Codul civil, acceptă în mod expres toate prevederile acestui Contract și astfel încheie Contractul în scopul de a dobândi drepturile și de a-și asuma obligațiile prevăzute în acesta, pe care le consideră echitabile.
- 17.2 Dacă oricare dintre prevederile prezentului Contract va fi declarată ilegală, nulă sau neaplicabilă conform prevederilor legislative în vigoare, aceasta nu va afecta legalitatea, valabilitatea și aplicabilitatea celorlalte prevederi ale prezentului Contract. Părțile convin ca orice astfel de prevedere să fie înlocuită cu o clauză al cărei conținut să păstreze pe cât posibil sensul prevederii inițiale. Prin semnare, fiecare dintre Părți își asumă riscul înțelegerii greșite a oricărei clauze a Contractului.
- 17.3 Semnatarii Contractului declară că fiecare dintre ei are dreptul și deplina capacitate legală de a încheia Contractul în mod valabil pentru și în numele entității pe care o reprezintă și de a angaja legal respectiva entitate fără restricții în acest scop.
- 17.4 Prezentul Contract reprezintă întreaga voință a Părților, prevalează asupra oricăror alte înțelegeri, înscrisuri, documente pre-contractuale sau negocieri dintre Părți, anterioare semnării prezentului Contract și în legătură cu obiectul acestuia. Nu mai există alte elemente secundare/externe aferente prezentului Contract sau înțelegere între Părți care să nu fie inclusă în acesta.

Prezentul Contract a fost întocmit astăzi 21 ianuarie 2022, în 2 [două] exemplare cu valoare de original, câte 1 [unul] pentru fiecare Parte. Contractul a fost redactat în limba română.

**PRESTATOR**  
**EXPERT AM AUDIT S.R.L.**  
Reprezentant legal

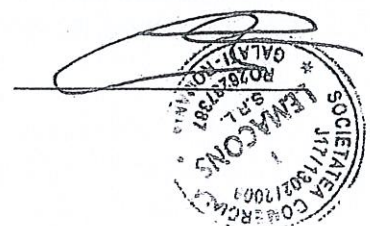
Administrator  
ec. Munteanu Aneta



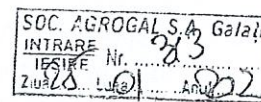


**BENEFICIAR**  
**LEMACONS S.R.L.**  
Reprezentant legal

Director General  
ing. Constantinescu Alin



**CONTRACT DE PRESTĂRI SERVICII**  
Nr. 1166/ 25.01.2021



Încheiat între:

**AGROGAL S.A.** cu sediul în Galati, Str. Garii nr. 26, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J17/761/1991, cod unic de înregistrare RO1627815, reprezentată legal prin **Stefan Ion**, în calitate de Director General, denumit în continuare **Beneficiar**, pe de o parte  
și

**EXPERT AM AUDIT S.R.L.**, având sediul social la Galati, Str. Plantelor nr 7, înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J17/939/2004, cod unic de identificare 16521277, firmă de audit înregistrată în registrul public electronic sub nr FA524 reprezentată legal Dna **Munteanu Aneta**, în calitate de Administrator, auditor financiar - înregistrată în registrul public electronic sub nr. AF593, denumit în continuare **Prestator**, pe de altă parte,

fiecare numit în continuare individual „Partea” și colectiv „Părțile”,

Prezentul Contract de Prestări Servicii și Termenii și Condițiile Standard pentru Audit anexate (“**Termeni Standard**”), formează împreună întregul Contract dintre Părți (denumit în continuare “**Contractul**”). Dacă apar diferențe între prevederile prezentului Contract de Prestări Servicii și cele din Termenii Standard anexați, cele din urmă vor prevala, cu excepția cazului în care există prevederi specifice în acest Contract de Prestări Servicii care modifică în mod expres o anumită clauză cuprinsă în Termenii Standard.

## **Articolul 1 OBIECTUL CONTRACTULUI**

1.1 Prezentul Contract de Prestări Servicii (denumit în continuare „Contractul de Prestări Servicii”) are ca obiect furnizarea de către Prestator, în schimbul onorariilor plătite de către Beneficiar, a următoarelor servicii (denumite în continuare „Servicii”):

1.1.1 Audit statutar în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) al situațiilor financiare anuale ale societății **AGROGAL S.A.** pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2020 întocmite de Beneficiar în conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul nr. 1802/2014 (“OMFP 1802”).

1.1.2 ISA impun ca Prestatorul să citească orice raport anual al Beneficiarului sau alte documente care cuprind raportul său de audit sau fac referiri la acesta. Scopul acestei proceduri este de a stabili dacă există alte informații cuprinse în aceste documente, inclusiv în modul de prezentare, care să fie neconcordante în mod semnificativ cu informațiile prezentate în situațiile financiare. În cazul în care Beneficiarul va decide să emită un astfel de document, Prestatorul va parcurge procedurile solicitate de ISA, pe baza unui act adițional la prezentul Contract.

1.1.3 De asemenea, conform OMFP 1802, Prestatorul trebuie să raporteze asupra Raportului Administratorilor al Beneficiarului, emis împreună cu situațiile financiare anuale statutare, situațiile financiare consolidate și situațiile financiare combinate. Prestatorul va raporta într-un paragraf separat al Raportului de Audit asupra existenței oricărui aspect care să-i fi atras atenția și care să indice faptul că Raportul Administratorilor conține informații neconcordante în mod semnificativ cu situațiile financiare. Prestatorul nu va audita Raportul Administratorilor Beneficiarului.

1.1.4 ISA impun că Prestatorul trebuie să comunice în scris, la momentul oportun, către persoanele însărcinate cu guvernanta, deficiențele semnificative din controlul intern identificate pe parcursul auditului, precum și alte deficiențe din controlul intern care, potrivit raționamentului profesional al auditorului, sunt suficient de relevante pentru a atrage atenția conducerii.

1.2 Orice modificare sau extindere a sferei de aplicabilitate a auditului care nu este reglementată de prezentul Contract de Prestări Servicii (de exemplu, întocmirea unui raport de audit asupra situațiilor financiare ale unei unități sau divizii a Beneficiarului) va face obiectul unor negocieri ulterioare între Părți. Orice modificare sau extindere a responsabilităților Prestatorului va fi convenită în scris. Exceptând cazurile în care se va conveni altfel, termenii și condițiile din prezentul Contract se vor aplica acestor lucrări suplimentare.

## **Articolul 2 DURATA CONTRACTULUI; PROGRAMUL SERVICIILOR**

2.1 Prezentul Contract intră în vigoare de la data semnării sale de către ambele Părți. Prestatorul va planifica și va efectua activitățile de audit de comun acord cu Beneficiarul și luând în considerare cerințele și capacitatea Beneficiarului de a furniza informațiile necesare, dar munca de teren va începe numai în momentul în care Beneficiarul confirmă că:

2.1.1 au fost întocmite și însușite situațiile financiare asupra cărora Prestatorul trebuie să-și exprime opinia sa de audit,

2.1.2 conducerea Beneficiarului a revizuit situațiile financiare și este satisfăcută că acestea oferă o imagine fidelă, cu privire la toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare, rezultatului operațiunilor și fluxurilor de trezorerie ale Beneficiarului,

2.1.3 situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu legislația aplicabilă și principiile contabile, și

2.1.4 toate documentele justificative aferente situațiilor financiare supuse auditului au fost întocmite de către Beneficiar și revizuite de conducerea acestuia.

2.2 Părțile vor conveni datele de începere și de încheiere ale misiunilor de audit interimar și respectiv pentru sfârșitul anului, iar ambele părți vor depune toate eforturile rezonabile pentru a se conforma termenelor stabilite.

2.3 Auditul va fi considerat încheiat pentru exercițiul financiar analizat în momentul transmiterii Raportului de Audit, dar nu mai târziu de 30 mai a anului următor celui la

care se refera situatiile financiare. După transmiterea Raportului de Audit, Prestatorul nu va mai avea nicio responsabilitate directă în ceea ce privește situațiile financiare.

### Articolul 3 ONORARIUL PRESTATORULUI ȘI PLATA ACESTUIA

3.1 Onorariul Prestatorului a fost calculat în funcție de numărul estimat de ore ce urmează a fi lucrate de personalul implicat în audit și de nivelul de pregătire și de responsabilitățile acestuia.

3.2 În baza celor de mai sus, Părțile convin să stabilească onorariul Prestatorului pentru serviciile prevăzute la suma de 5.000 euro la care se adauga T.V.A. pentru fiecare an auditat.

3.3 Tariful va fi facturat de catre Prestator și achitat de Beneficiar astfel:  
- 50% la începutul auditului;  
- 50% la predarea raportului de audit.

3.4 Facturile vor fi achitate în termen de 30 zile calendaristice de la primirea acestora de către beneficiar. În cazul nerespectării termenului menționat sau în cazul unei plăți parțiale, beneficiarul va datora prestatorului suma aferentă diferențelor de curs valutar între data emiterii facturii inițiale și data plății parțiale sau totale.

### Articolul 4 DISPOZITII FINALE

4.1 Toate notificările, corespondentele și comunicările în baza prezentului Contract se vor efectua în scris, cu confirmare de primire și vor fi trimise la următoarele adrese:  
- pentru Beneficiar: Stefan Ion, adresa: Str. Garii nr. 26, email: agrogal\_galati@yahoo.com;  
- pentru Prestator: Munteanu Aneta, adresa: mun. Galati, Str. Plantelor nr 7, telefon/fax: 0236/47.05.25, email: expamaudit@yahoo.com;

Orice modificare a adreselor/numerelor de fax de mai sus va fi notificată în scris celeilalte părți în cel mai scurt timp, dar nu mai târziu de 5 zile de la data la care modificarea în cauză devine aplicabilă; în caz contrar, comunicările/notificările trimise la adresa/numărul de fax initiale vor fi opozabile părții care nu îndeplinește obligația menționată în termenul de mai sus. Comunicările verbale vor fi valabile numai dacă sunt confirmate în scris.

4.2 Prin semnarea prezentului Contract de Prestări Servicii și a Termenilor Standard (care împreună formează „Contractul” dintre Părți), fiecare Parte, prin reprezentantul său legal, declară că a negociat, înțelege pe deplin și, conform art.1203 din Codul civil, acceptă în mod expres toate prevederile acestui Contract și astfel încheie Contractul în scopul de a dobândi drepturile și de a-și asuma obligațiile prevăzute în acesta, pe care le consideră echitabile.

4.3 Semnatarii Contractului declară că fiecare dintre ei are dreptul și deplina capacitate legală de a încheia Contractul în mod valabil pentru și în numele entității pe care o reprezintă și de a angaja legal respectiva entitate fără restricții în acest scop.

- 4.4. Prezentul Contract reprezintă întreaga voință a Părților, prevalează asupra oricăror alte înțelegeri, înscrisuri, documente pre-contractuale sau negocieri dintre Părți, anterioare semnării prezentului Contract și în legătură cu obiectul acestuia. Nu mai există alte elemente secundare/externe aferente prezentului Contract sau înțelegere între Părți care să nu fie inclusă în acesta.

Prezentul Contract a fost întocmit astăzi **25.01.2021**, în doua exemplare cu valoare de original, câte unul pentru fiecare Parte.

Contractul, format din Contractul de Prestări Servicii și Termenii Standard anexați, a fost semnat astăzi **25.01.2021** în limba română, în doua exemplare cu valoare de original, câte unul pentru fiecare Parte, toate având putere egală.

**PRESTATOR**

**BENEFICIAR**

**EXPERT AM AUDIT S.R.L.**

**AGROGAL S.A.**

Administrator  
Aneta Munteanu

Administrator  
Stefan Ion



AGROGAL S.A. Galati  
REGISTRUL COMERTULUI Nr. 167  
Luna 1 An 2022

ACT ADITIONAL  
nr. 1/1228/17.01.2022

LA CONTRACTUL NR. 1166/ 25.01.2021

Încheiat între:

AGROGAL S.A. cu sediul în Galati, Str. Garii nr. 26, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J17/761/1991 cod unic de înregistrare RO1627815, reprezentată legal prin ing. Girliceanu Petrica, în calitate de Administrator executiv, denumit în continuare Beneficiar, pe de o parte  
și

EXPERT AM AUDIT S.R.L., având sediul social la Galati, Str. Plantelor nr 7, înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J17/939/2004, cod unic de identificare 16521277, auditor financiar, înregistrată în registrul public electronic sub nr FA524 reprezentată legal dna Munteanu Aneta, în calitate de Administrator, auditor financiar - înregistrată în registrul public electronic sub nr. AF593, denumit în continuare PRESTATOR, pe de altă parte.

**ARTICOLUL 1**

Prelungirea Contractului nr. 1166/25.01.2021 constand in Audit statutar în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit Financiar adoptate integral de Camera Auditorilor Financiari din România / ISA, al situațiilor financiare anuale individuale ale societatii AGROGAL S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021 întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate ("OMFP 1802").

**ARTICOLUL 2**

**DURATA PRESTARII SERVICIILOR**

Serviciile mentionate in contract vor fi prestate pana la data de 30 mai a anului urmator celui la care se refera situatiile financiare.

**ARTICOLUL 3**

Tariful prestatorului este de 5.000 euro, exclusiv T.V.A.

**ARTICOLUL 4**

Toate clauzele prevazute in Contractul nr. 1166/25.01.2021 raman valabile si pentru realizarea Auditului statutar pentru situatiile financiare aferente anului 2021.

PRESTATOR

EXPERT AM AUDIT S.R.L.

Administrator  
Munteanu Aneta



BENEFICIAR

AGROGAL S.A.

Administrator executiv  
ing. Girliceanu Petrica



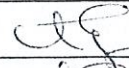
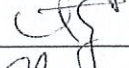
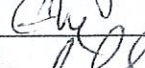
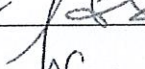
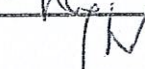




CN APDM SA GALAȚI

Structura: Serviciul Financiar-Contabilitate

Nr. înregistrare: 121 / SFC / 23.06.2022

Forma de control intern	Emitent	Nume și Prenume	Data	Semnătura
Verificat, certificat: necesitate, regularitate	Intocmit-Structura solicitanta	Spiridon Adina	23.06.2022	
Vizare eficienta achizitie	Sef structura solicitanta/ Sef serviciu teritorial	Spiridon Adina	23.06.2022	
Avizare sursă de finanțare	Serviciul Financiar - Contabilitate	Ene Mihaela	23.06.2022	
Avizare	Director economic	Cozma Simona	23.06.2022	
Aprobat	Director general	Costea Marcela Daniela		

REFERAT DE NECESITATE

Nr. crt.	Denumire produs / servicii / lucrări	Caracteristici	Cantitate	UM	Valoare estimată <sup>1</sup> fără TVA planificată în BVC	
					Valoare unitară	Valoare totală
1.	Servicii audit statutar al situațiilor financiare anuale	1 raport / an	3	buc	24.000	72.000

Vă rugăm bifați situația / situațiile corespunzătoare achiziției:

Conform planificare bugetara aprobată:  X

Nu este planificată în buget:

<sup>2</sup>În regim de:  necesitate urgentă

(Obligatoriu a se include valoarea achizitiei la prima rectificare BVC a structurii solicitante)

- Notă de fundamentare a modalitatii de estimare a valorii** (se vor preciza documentele/informatiile care au fost consultate/utilizate in vederea stabilirii valorii estimate a achizitiei, solicitantul achizitiei avand obligatia de a consulta Serviciul Achizitiei cu privire la preturile de pe piata, luand in considerare ca valoarea estimata trebuie sa fie valabila la momentul initierii procedurii -momentul intocmirii referatului de necesitate): Valoarea unitara este estimata pentru 1 an, tinand cont de nivelul cheltuielii cu aceste servicii in ultimii 3 ani, actualizata cu indicele INSS si tinand cont de pretul pietii din catalogul electronic.
- Notă de fundamentare a necesității, oportunitatii si eficientei achiziției solicitate și justificare a urgenței:** In conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata, art .34, CN APDM SA este obligata sa efectueze auditul statutar al situațiilor financiare anuale, de catre auditori financiari autorizati, in conditiile legii.
- Sursa de finantare** (de ex: plan de investitii, program de reparatii, fonduri europene, etc.; se va mentiona, daca este cazul, modalitatea concreta de acoperire a sumelor rezultate din diferenta dintre valoarea estimata determinata si valabila la momentul intocmirii referatului de necesitate si valoarea alocata in buget pentru respectiva achizitie): Surse proprii cap.A3 - Anii 2023—2025 (pentru auditare situatii financiare anuale- anii 2022,2023,2024)
- Clauze contractuale specifice:** conform celor mentionate in caietul de sarcini anexat prezentului referat.
  - Achizitia se va finaliza prin: incheierea unui contract / transmiterea unei comenzi (se va alege una dintre cele 2 variante, in functie de complexitatea si specificul fiecarei achizitii) – **contract**
  - Durata contractului: minim 3 ani (in functie de oferta cea mai avantajoasa si de hotararea AGA)
  - Termenul de livrare/prestare/executie: 31.03.2023, respectiv 31.03.2024 si 31.03.2025
  - Receptia produselor / lucrarilor / serviciilor - **condiții specifice:** conform caiet de sarcini
  - Modalitate de plata: OP in termen de pana la 30 de zile de la data inregistrarii facturii la beneficiar
  - Garantia de buna executie (daca este necesara, in functie de complexitatea si specificul fiecarei achizitii, si daca da, modul de constituire a acesteia, respectiv procentul care nu poate depasi 10% din valoarea contractului/comenzii): nu este cazul
  - Autorizatii/atestare/certificate necesare (daca este cazul): **Autorizatie valabila CAFR / ASPAAS**
  - Precizări suplimentare (daca este cazul): Inainte de a se incheia contractul, se va obtine aprobarea AGA pentru numirea auditorului si stabilirea duratei pentru care se incheie contractul, conform statutului companiei .
- Legislatia aplicabila specifica domeniului obiectului achizitiei:** Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, art .33 alin 1 si 2; OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice art.47 (1^1) , Legea societatilor nr. 31/1990, republicată, art.111 al.(2) lit.b^1





CN APDM SA GALAȚI

- 6. Data pana la care este necesara semnarea contractului/transmiterea comenzii, dupa caz**  
(Observatie: data mentionata in referatul de necesitate este utila Serviciului Achizitii pentru o buna planificare si prioritizare a proceselor de achizitie sectoriala, trebuie sa fie rezonabila tinand cont de momentul primirii referatelor de catre Serviciul Achizitii si de etapele proceselor de achizitie, si nu creeaza obligatii in sensul respectarii ei de catre Serviciul Achizitii in cazul intarzierilor datorate unor motive obiective): **31.08.2022**, avand in vedere faptul ca in luna septembrie se demareaza activitatea de inventariere anuala a patrimoniului la care auditorul este obligat sa participe, conform unui esantion.





## CN APDM SA GALAȚI

Structura: SERVICIUL FINANCIAR -CONTABILITATE

Nr. înregistrare: 122 / SFC / 23.06.2022

Forma de control intern	Emitent	Data	Nume si Prenume	Semnătura
Întocmit	Contabil Sef	23.06.2022	Spiridon Adina	
Verificat	Contabil Sef	23.06.2022	Spiridon Adina	
Vizat	Director economic	23.06.2022	Cozma Simona	
Aprobat	Director General		Costea Marcela Daniela	

## CAIET DE SARCINI

Autoritatea contractantă: CN APDM SA Galați

Cod fiscal: 11776466

Adresa: Str. Portului, nr. 34, cod poștal 800025, Galați

Telefon: 0236 460660 - 61, 62, 63

Fax: 0236 460140

Email: [apdm@apdmgalati.ro](mailto:apdm@apdmgalati.ro)

## 1. Descrierea situației actuale:

În conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată, art.34, situațiile financiare ale CN APDM SA Galați sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditorii financiar autorizați, în condițiile legii.

Până la finele fiecărui trimestru din anul următor, respectiv 31.03.2023, 31.03.2024, 31.03.2025 este necesar să se întocmească un raport, pe fiecare an, în care auditorul își exprimă o opinie competentă și independentă asupra imaginii fidele, clare și complete a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor CN APDM SA Galați la data de 31.12.2022, 31.12.2023, respectiv 31.12.2024.

## 2. Obiectul și scopul achiziției:

Servicii de audit statutar reprezentând auditul situațiilor financiare anuale ale CN APDM SA Galați la data de 31.12.2022, 31.12.2023, 31.12.2024, conform hotărârii AGA și în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991, republicată, art.33 alin 1 și 2; OUG nr.109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice art.47 (1<sup>^</sup>), OMFP nr.1802/2014 și Legii societăților nr. 31/1990, republicată, art.111 al.(2) lit.b<sup>^</sup>1.

## 3. Cantitate: 1 raport de audit / an

## 4. Caracteristici și specificații tehnice:

În vederea exprimării unei opinii competente și independente asupra imaginii fidele, clare și complete a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor CN APDM SA Galați la data de 31.12.2022, 31.12.2023 și 31.12.2024, auditorul va analiza sistemele contabile și de control financiar intern, astfel încât să poată evalua dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru păstrarea unei evidențe contabile corecte.

Auditorul trebuie să prezinte în propunerea tehnică un program de desfășurare a activității de audit, astfel încât să se realizeze cerințele solicitate în caietul de sarcini, precum și echipa de auditori. Se va prezenta metodologia de audit.



---

CN APDM SA GALAȚI

Dupa alegerea auditorului si consultarea acestui program, compania noastra va comunica acceptarea programului sau amendamentelor propuse.

Echipa de audit va desemna un leader de echipa care va reprezenta persoana de contact din partea auditorului. Conform planului de desfasurare a auditului se va prezenta la inceputul auditului si cererea de informatii pe care auditatul trebuie sa le puna la dispozitia auditorului, cu referire la activitatea de audit in vederea exprimarii opiniei.

Auditorul va informa autoritatea contractanta despre orice eveniment sau circumstante care intarzie executia, eficienta si la timp a sarcinilor sale. Auditorul este responsabil de executia la timp a auditului, asa cum este descris in prezentul Caiet de sarcini.

Auditorul este responsabil de executarea unor servicii de calitate in concordanta cu ISA.

Auditul se va desfasura la Galati, la sediul central al auditatului. Auditorul trebuie sa efectueze deplasari la sucursalele Braila si Tulcea pentru culegere de date si pentru participarea la actiunea de inventariere anuala a patrimoniului. Auditatul va asigura pentru echipa de audit un spatiu de birou adecvat, acces la xerox si acces la internet la sediul sau din Galati.

**5. Termen de garanție produs/serviciu/lucrare-daca este cazul:**

Nu este cazul, intrucat activitatea de audit este reglementata conform standardelor de audit .

**6. Termen de livrare/prestare/executie:**

6.1.Termenul de predare a raportului auditorului este 31.03.2023, 31.03.2024, respectiv 31.03.2025. Factura pentru prestarea acestui serviciu se va emite la data predarii raportului pe baza PV de predare -primire raport de audit si se va achita in termen de pana la 30 de zile de la data inregistrarii facturii la beneficiar.

6.2.Durata contractului: de la data semnarii contractului pana la data de 31.03.2023, 31.03.2024, respectiv 31.03.2025.

**7. Precizări suplimentare (daca este cazul): norme, standarde, certificari, atestari, etc:**

Auditorul financiar trebuie sa fie independent si in afara unui posibil conflict de interese datorita responsabilitatilor pe care le are in contract .

Auditorul nu trebuie sa fie implicat in contracte de consultanta aflate in vigoare, incheiate cu autoritatea contractanta care le-ar putea compromite independenta exprimarii unei opinii asupra situatiilor financiare.

Furnizarea de informatii si date sunt cruciale pentru executia la timp a contractului de servicii. Din acest motiv, este important ca auditorul sa intocmeasca documente scrise si cereri de informatii clare indicand data pana la care informatiile sunt necesare pentru ca contractul de servicii sa se desfasoare conform planului .

Confidentialitatea informatiilor si datelor colectate sunt obligatorii si trebuie consemnate in cadrul contractului incheiat intre parti .

Orice informatii sau date colectate in cadrul acestui contract pot fi publicate doar cu acordul scris al autoritatii contractante cu exceptia cazurilor in care auditorul descopera activitati frauduloase pe care are obligatia sa le consemneze autoritatilor interesate .

Auditorul trebuie să facă dovada că a mai auditat cel puțin 3 (trei) societăți, din care cel puțin 1 (una) de interes public – probată prin copie a contractelor.

Auditorul trebuie sa aiba o vechime de minim 3 ani in calitate de membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania (CAFR) – probata prin copie de pe Certificatul de auditor financiar din care sa reiasa data emiterii acestuia.

Auditorul trebuie să nu fi fost sancționat în ultimii 3 ani de către Departamentul de Monitorizare și Competență Profesională al CAFR- probata prin adeverinta emisa de CAFR sau Declaratie pe proprie raspundere.

Auditorul trebuie să facă dovada că este auditor financiar activ în anul 2022 -probata prin copie a carnetului de auditor financiar cu viza anului 2022.

Informatiile privind situatiile financiare din ultimii 5 ani ale CN APDM SA Galati pot fi accesate de pe site-ul companiei noastre <https://apdmgalati.ro> la rubrica Transparenta decizionala, Informatii de interes public.







---

CN APDM SA GALAȚI

8. Aspecte privind mediu: Nu este cazul

9. Criteriile folosite de structura solicitanta pentru evaluarea furnizorului / prestatorului / executantului dupa finalizarea contractului, inclusiv ponderea (gradul) de importanta pentru fiecare criteriu de evaluare:

- a) Prestatorul a respectat termenul de predare a raportului de audit - 70% ;
- b) Prestatorul nu a fost sanctionat de CAFR pe perioada derularii contractului – 30%.

