

CONTRACT DE PRESTĂRI SERVICII
C540/22.02.2023

Încheiat între:

PKF ECONOMETRICA S.R.L., cu sediul în Timișoara, str. 3 August 1919 nr. 9, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. **J35/1326/1998**, cod unic de înregistrare **RO11332463**, având contul nr. **RO55 RZBR 0000 0600 0247 5142**, deschis la Raiffeisen Bank Timișoara, Agenția Nord, auditor financiar, membru al Camerei Auditorilor Financieri din România (CAFR) cu număr de autorizație 762/2007, reprezentată legal prin doamna **Ec. Carmen Mataragiu**, în calitate de administrator, auditor financiar, membru al CAFR cu număr de certificat 288/2001, denumit în continuare **PRESTATOR**, pe de altă parte,

și

COMPANIA DE UTILITATI PUBLICE DUNAREA BRAILA, cu sediul în Braila, str. Piata Uzinei, Nr.1 înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J09/215/1995, cod fiscal RO 7179966, reprezentată legal prin d-nul **Magiurea Silviu**, în calitate de **director general**, denumit în continuare **BENEFICIAR**, pe de o 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 Prestatorul va audita în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) situațiile financiare ale societății **COMPANIA DE UTILITĂȚI PUBLICE DUNAREA BRĂILA** pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 pentru

Tel +40 256 201 175 / 741 228 002 | Fax +40 256 293 885

E-mail officepkf@pkf.ro | www.pkf.ro

PKF Econometrica | no.9, 3 August 1919 St. | Timisoara 300092 | Romania

PKF Econometrica is a limited liability company, registered under no. J35/1326/1998 and having the tax no. RO11332463. PKF Econometrica is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.




aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale precum și situațiile financiare întocmite conform prevederilor OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor Contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară;

- 1.1.2 ISA impun ca Prestatorul să citească orice raport 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 reglementărilor contabile aplicabile, Prestatorul trebuie să raporteze asupra Raportului Administratorilor al Beneficiarului, emis împreună cu situațiile financiare anuale statutare. 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 statutare. 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 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

Tel +40 256 201 175 / 741 228 002 | Fax +40 256 293 885

E-mail officepkf@pkf.ro | www.pkf.ro

PKF Econometrica | no.9, 3 August 1919 St. | Timisoara 300092 | Romania

PKF Econometrica is a limited liability company, registered under no. J35/1326/1998 and having the tax no. RO11332463. PKF Econometrica is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.




furniza informațiile necesare asupra cărora Prestatorul trebuie să furnizeze raportul de audit.

- 2.2 Durata prezentului contract va fi până la finalizarea proiectului.

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 în prezentul la **61.265 lei + TVA** și anume:
- **45,949 lei + TVA** pentru auditarea situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale
 - **15,316 lei + TVA** pentru auditarea situațiilor financiare întocmite conform prevederilor OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor Contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară
- 3.3 Onorariile Prestatorului vor fi facturate după cum urmează:
- 50% la data începerii misiunii de audit
 - 50% la predarea raportului de audit
- 3.4 Beneficiarul se obliga sa plătească prețul convenit în prezentul contract pentru serviciile prestate.

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 Prestator: **Carmen Mataragiu**, adresa: Timișoara, str. 3 August 1919 nr. 9, fax 0040-256293885, telefon 0040201175, email **carmen.mataragiu@pkf.ro**
 - pentru Beneficiar: **dl Marian Pusca**, adresa: Braila, Str. Piata Uzinei, Nr.1, telefon 0040-239692900, email: mpusca@apabraila.ro;

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

Tel +40 256 201 175 / 741 228 002 | Fax +40 256 293 885

E-mail officepkf@pkf.ro | www.pkf.ro

PKF Econometrica | no.9, 3 August 1919 St. | Timisoara 300092 | Romania

PKF Econometrica is a limited liability company, registered under no. J35/1326/1998 and having the tax no. RO11332463.
PKF Econometrica is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.




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.

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.

- 4.2** 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.

PKF ECONOMETRICA S.R.L. este membră a PKF International Limited, o familie de societăți independente din punct de vedere legal. Nici celelalte firme membre, nici firmele corespondente ale rețelei și nici PKF International Limited nu sunt responsabile sau acceptă vreo răspundere pentru serviciile sau opiniile pe care **PKF ECONOMETRICA S.R.L.** le oferă clienților săi și prin semnarea și returnarea către noi a unui exemplar al acestei Scrisori de Angajament luați la cunostință și acceptați că aceste alte firme membre și corespondente și PKF International Limited nu au vreo obligație în legătura cu serviciile și opiniile pe care noi le vom oferi periodic sau care ne sunt solicitate.

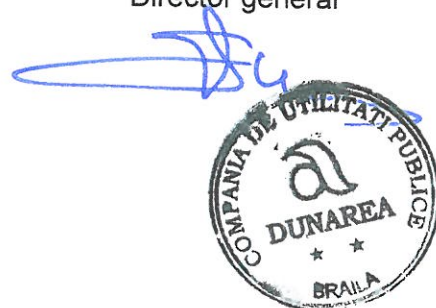
Contractul, format din Contractul de Prestări Servicii și Termenii Standard anexați, a fost semnat astăzi 22.02.2023, în două exemplare cu valoare de original, câte unul pentru fiecare Parte, toate având putere egală.

PRESTATOR
PKF ECONOMETRICA S.R.L.

Mataragiu Carmen
Administrator

Carmen
Mataragiu Semnat digital de
Carmen Mataragiu
Data: 2023.02.22
14:51:45 +02'00'

BENEFICIAR
COMPANIA DE UTILITĂȚI
PUBLICHE DUNAREA
BRĂILA S.R.L
Mangiurea Silviu
Director general



Tel +40 256 201 175 / 741 228 002 | Fax +40 256 293 885

E-mail officepkf@pkf.ro | www.pkf.ro

PKF Econometrica | no.9, 3 August 1919 St. | Timisoara 300092 | Romania

PKF Econometrica is a limited liability company, registered under no. J35/1326/1998 and having the tax no. RO11332463. PKF Econometrica is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

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 dacă, în opinia sa, situațiile/componentele/raportările financiare definite conform contract oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu legislația în vigoare și în conformitate cu politicile grupului.
- 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 sistemului contabil al 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/componentele/raportările financiare supuse auditului.
- 2.5** Activitatea Prestatorului poate varia în funcție de constatările sale în timpul auditului. În consecință, Prestatorul poate alterna ariile de interes și poate propune anumite aspecte pentru o analiză specială, după cum impun circumstanțele specifice.

Tel +40 256 201 175 / 741 228 002 | Fax +40 256 293 885

E-mail officepkf@pkf.ro | www.pkf.ro

PKF Econometrica | no.9, 3 August 1919 St. | Timisoara 300092 | Romania

PKF Econometrica is a limited liability company, registered under no. J35/1326/1998 and having the tax no. RO11332463. PKF Econometrica is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.