

## CONTRACT DE SERVICII DE AUDIT

Nr. 08 din 22 martie 2023

*152/p3-Audit*

Prezentul Contract de servicii („Contractul”) s-a încheiat la 22 martie 2023 de către și între:

„**Audit-Concret**” SA, o companie înființată și înregistrată conform legilor din Republica Moldova, cu sediul: MD-2012, mun. Chișinău, str. Bănulescu – Bodoni, 45, înregistrată la Camera Înregistrării de Stat, cod fiscal 1003600096960, fiind reprezentată de către dna **Ana LITR**, în calitate de Administratoare („**Audit-Concret**” SA sau „**Prestatorul**”) și

„**AVIA INVEST**” SRL, o Întreprindere înființată și înregistrată conform legilor din Republica Moldova, cu sediul în mun. Chișinău, bd. Dacia 80/3, înregistrată la Camera Înregistrării de Stat, cod fiscal 1013600025635, fiind reprezentată de către Sergiu Chetraru în calitate de Administrator („**Beneficiar**”).

în continuare numite individual „Partea” și împreună „Părțile”.

### 1. CONSIDERENTE

1.1. Prezentul contract stabilește termenii și condițiile conform cărora Prestatorul va furniza Servicii de audit către Beneficiar.

1.2. Anexa 1 (Termenii și condițiile generale) face parte integrală din acest Contract.

1.3. Orice termen/ noțiune definit(ă) și utilizat(ă) în prezentul Contract va avea înțelesul atribuit în Anexa 1.

### 2. OBIECTUL CONTRACTULUI ȘI CERINȚELE DE RAPORTARE

2.1. Serviciile prestate de Prestator conform acestui Contract includ:

A. Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (în continuare SNC) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 și emiterea unui raport de audit asupra acestor situații financiare; și

B. Întocmirea Scrisorii către Management, după cum va fi considerat necesar, pe baza constatărilor obținute în timpul auditului, ce țin de aspectele de control intern, respectarea legislației locale, legislației fiscale în vigoare și evidențierea domeniilor cu riscuri existente sau potențiale și recomandări adecvate.

2.2. Conform acestui Contract de Servicii, Prestatorul își asumă responsabilitatea să efectueze auditul situațiilor financiare ale Beneficiarului întocmite în conformitate cu SNC pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, iar Beneficiarul își asumă responsabilitatea să achite aceste servicii.

2.3. Auditul va fi efectuat cu scopul de a emite Raportul Auditorului asupra Situațiilor Financiare. Auditul va include examinarea, pe bază de teste, a probelor care confirmă sumele și dezvăluirile din Situațiile Financiare, verificarea corespunderii politicilor contabile utilizate cu standardele de rigoare și a estimărilor contabile semnificative din partea Conducerii, cât și



evaluarea prezentării de ansamblu a Situațiilor Financiare. Auditul include analizarea contractelor interne asupra raportării financiare, drept bază pentru determinarea procedurilor de audit corespunzătoare circumstanțelor, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficienței controalelor interne ale Beneficiarului asupra raportării financiare.

- 2.4. Contractul de servicii va intra în vigoare doar după finalizarea procedurilor de acceptare a clientului și în urma acceptării Beneficiarului ca și client de audit.
- 2.5. Toate rapoartele vor fi întocmite în limba română.
- 2.6. Oricare alte servicii care nu sunt incluse în perimetrul serviciilor menționat mai sus, asupra cărora vor conveni părțile și vor fi furnizate de către Auditor, vor fi considerate drept Servicii Suplimentare.

### **3. AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE ALE BENEFICIARULUI ÎN CONFORMITATE CU SNC**

- 3.1 Cel mai înalt grad de asigurare pe care un auditor o poate exprima asupra situațiilor financiare este o opinie de audit. O opinie de audit are obiectivul de a exprima o opinie asupra conformării situațiilor financiare ale Beneficiarului cu SNC. Opinia de audit poate fi nemodificată sau modificată. Opinia de audit modificată poate fi cu rezerve, adversă sau refuz de exprimare a opiniei.
- 3.2 Auditul va fi efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), emise de Federația Internațională a Contabililor (IFAC). Aceste standarde cer ca Prestatorul să planifice și să efectueze auditul pentru ca să obțină o asigurare rezonabilă, și nu una absolută, că situațiile financiare nu conțin erori semnificative. Un audit include examinarea, pe bază de teste, a probelor care confirmă sumele și dezvăluirile din situațiile financiare, verificarea corespunderii politicilor contabile utilizate cu standardele de rigoare și a estimărilor contabile semnificative din partea Conducerii, cât evaluarea prezentării de ansamblu a situațiilor financiare.
- 3.3 Ca punct de plecare, Prestatorul va obține o înțelegere detaliată a operațiunilor de afaceri ale Beneficiarului. Prestatorul este ferm convins că un audit calitativ și eficient necesită capacitatea de a se concentra asupra aspectelor majore contabile și de afaceri pe care le întâmpină Beneficiarul. Acest fapt evită concentrarea asupra ariilor care conțin un risc scăzut și permite focusarea asupra aspectelor importante.
- 3.4 Datorită faptului că procedurile Prestatorului poartă un caracter de testare, cât și datorită altor limitări inerente unui audit, împreună cu limitările inerente ale sistemelor contabile și de control intern, există un risc că anumite erori semnificative ar putea să rămână nedetectate.
- 3.5 Denaturări ale situațiilor financiare pot apărea fie ca rezultat al unei fraude, fie al unei erori. Factorul care face distincția între fraudă și eroare este măsura în care acțiunea ce a stat la baza denaturării situațiilor financiare est intenționată sau neintenționată. Deși Prestatorul poate suspecta sau, mai rar, identifica producerea fraudei. Prestatorul nu face determinări juridice asupra faptului dacă fraudă a avut într-adevăr loc.
- 3.6 Responsabilitatea primară pentru prevenirea și detectarea fraudei revine atât persoanelor responsabile cu guvernanta Beneficiarului, cât și conducerii Beneficiarului.

- 3.7 Frauda poate implica planuri sofisticate și atent organizate menite să o disimuleze, precum falsul, neîncrederea deliberată a tranzacțiilor, sau declarații false intenționate furnizate auditorului. Astfel de încercări de disimulare pot fi și mai greu de detectat atunci când sunt însoțite de complicitate. Complicitatea îl poate face pe auditor să creadă că probele de audit sunt convingătoare, când acestea sunt, de fapt, false. Capacitatea Prestatorului de a detecta o fraudă depinde de factori precum frecvența și amploarea manipulării, gradul de complicitate, importanța relativă a sumelor manipulate și gradul ierarhic al celor implicați. Deși Prestatorul poate identifica posibile oportunități de comitere a fraudei, este dificil să determinăm dacă denaturările sunt cauzate de fraudă sau eroare. Riscul că Prestatorul să nu detecteze o denaturare semnificativă ca urmare a fraudei este semnificativ mai mare decât acel aferent erorii, în special datorită manipulării directe sau indirecte a înregistrărilor contabile, prezentării informațiilor financiare frauduloase sau ocolirea procedurilor de control menite să prevină fraude similare din partea altor angajați.
- 3.8 Abordarea de audit a Prestatorului reprezintă o metodologie cu tehnici și instrumente rezonabile, tehnologii și cunoștințe, care vor oferi o abordare consecventă de audit. Această abordare permite concentrarea atenției asupra riscurilor financiare și operaționale, cât și asupra aspectelor specifice Beneficiarului, pentru a permite Prestatorului să ofere o asigurare de audit calitativă și adăuga valoare operațiunilor Beneficiarului.
- 3.9 Prestatorul va colabora strâns cu conducerea Beneficiarului pentru a asigura înțelegerea tuturor riscurilor pe care le întâmpină Beneficiarul, ce impact au aceste riscuri asupra situațiilor financiare, și respectiv unde trebuie să fie direcționate eforturile.

#### 4. RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI

- 4.1 În calitate de Auditor al Clientului, obiectivul Prestatorului este de a examina situațiile financiare SNC întocmite și prezentate de Beneficiar și apoi să raporteze către conducerea Beneficiarului. Conducerea Beneficiarului este responsabilă pentru corectitudinea evidenței contabile, eficacitatea controlului intern și întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu SNC care prezintă o imagine veridică și justă asupra poziției financiare a Beneficiarului, precum și asupra rezultatelor operaționale și a fluxului mijloacelor bănești în conformitate cu SNC și legislația în vigoare a Republicii Moldova. Aceste responsabilități sunt explicate mai detaliat în Termenii și Condițiile Generale atașate (Anexa1), care se aplică fără întrerupere până nu vor fi înlocuite de Prestator în scris.
- 4.2 Pentru a-și îndeplini responsabilitățile sale de audit, Beneficiarul va trebui să asigure accesul nelimitat al Prestatorului nu doar la toate înregistrările și registrele contabile, ci și la alte tipuri de documente, cum ar fi rapoartele către regulator, rezultatele controalelor regulatorului, corespondența cu regulatorul, registrele de procese verbale, registrele acționarilor, declarații, corespondență, inclusiv cu autoritățile, etc. Prestatorul va lua toate măsurile necesare ca munca auditorilor să se desfășoare în mod eficient și fără întreruperi. Termenii și Condițiile Generale din Anexa Nr.1, explică mai detaliat procedurile care vor fi folosite.
- 4.3 În calitate de Auditor ai Beneficiarului, Prestatorul va avea dreptul:
- să revizuiască deplin toate documentele legate de activitatea economico – financiară a Beneficiarului, precum și să verifice existența tuturor activelor înregistrate;
  - să solicite de la conducerea Beneficiarului explicații verbale și în scris și altă informație legată de aspectele care vor fi identificate pe parcursul auditului;



- să trimită, cu acordul Beneficiarului, solicitări în scris către terțe părți pentru a primi informația necesară în conformitate cu prevederile legislației Republicii Moldova pentru a îi permite să emită un raport de audit veridic și just și o scrisoare către conducere;
- să implice auditori și/sau alți experți pentru efectuarea auditului;
- să refuze să prezinte Raportul de Audit și Scrisoarea către Conducerea în cazul în care Beneficiarul nu va oferi informația necesară, va împiedica accesul la conducerea și angajații Beneficiarului, va pune piedici în implementarea procedurilor de audit sau va termina unilateral acest Contract de Servicii.

4.4 Capacitatea Auditorului de a exprima o opinie și textul opiniei de audit, vor depinde de factorii și circumstanțele existente la data emiterii opiniei de audit și de rezultatele procedurilor de audit efectuate de Auditor. Natura și volumul procedurilor date sunt cele pe care Auditorul le consideră necesare în dependență de circumstanțele existente.

## 5. CALENDARUL DE LUCRU

5.1 Calendarul prezentat în continuare îi permite clientului să-și îndeplinească obligațiile de raportare. Beneficiarul recunoaște că acest calendar se bazează pe presupunerea că Prestatorul va primi colaborarea și asistența corespunzătoare, că toate informațiile solicitate sunt furnizate la timp, sunt reconciliate și sunt în formatul corespunzător pentru audit. Prestatorul consideră că acest calendar trebuie acceptat în faza încheierii contractului.

5.2 Prestatorul propune următoarele etape de lucru:

Etapa	Natura lucrărilor	Calendar
I	Auditul final – testarea substanțială	25 mai 2023
II	Emiterea proiectului opiniei de audit	29 mai 2023
III	Emiterea opiniei finale de audit	30 mai 2023
IV	Emiterea scrisorii către conducere	30 mai 2023

5.3 Pentru a facilita îndeplinirea sarcinilor la timp, Prestatorul îi va furniza Beneficiarului în scris lista informației inițiale necesare pentru efectuarea auditului. Prestatorul își rezervă dreptul de a solicita orice informație suplimentară pentru efectuarea auditului.

## 6. SPAȚIU ȘI ECHIPAMENTE

6.1 Dacă serviciile se prestează în spațiile Beneficiarului, atunci Beneficiarul se va asigura că, în timpul prestării lor, Auditorului îi sunt puse la dispoziție, dar fără a se limita la, următoarele condiții:

- un spațiu de muncă sigur (cu acces la un dulap care se încuie);
- acces la spațiul de muncă înainte și după orele obișnuite de program;
- acces la fax, telefon, copiator, imprimantă și
- prize corespunzătoare pentru computere.

## 7. ONORARII

7.1 Onorariul Prestatorului pentru serviciile sus-menționate, bazate pe timpul preconizat și pe nivelul de calificare și existență a personalului care va fi implicat în prestarea lor, va fi de:



585 034,00 lei (cinci sute optzeci și cinci mii treizeci și patru) lei, exclusiv TVA, care va fi achitat supra.

- 7.2 Estimarea noastră de onorarii se bazează pe presupunerea că:
- 7.2.1 Beneficiarul are politici contabile adecvate, și nu există deficiențe semnificative în sistemele și controalele Beneficiarului despre care noi să nu fim informați;
  - 7.2.2 Întreprinderea va pune la dispoziția auditorilor:
    - balanța de verificare și documentele aferente pentru anul 2022, nu mai târziu de 31 martie 2023;
    - situațiile financiare întocmite în conformitate cu SNC, nu mai târziu de 10 aprilie 2023.
  - 7.2.3 Toate tranzacțiile sunt documentate în mod corespunzător, iar înregistrările sunt păstrate sistematic și sunt ușor accesibile; și
  - 7.2.4 Toate informațiile, rapoartele, registrele și explicațiile necesare ne vor fi furnizate în timp util și într-un format adecvat.
- 7.3 Dacă timpul efectiv dedicat serviciilor depășește bugetul alocat, onorariul Prestatorului va fi ajustat corespunzător, cu acordul prealabil al Părților.
- 7.4 Onorariul reflectă complexitatea Serviciilor care vor fi prestate și valoarea adăugată de Prestator. În general, onorariile se calculează pe baza unui tarif orar (fără TVA aplicabilă), potrivit tabelului din Anexa 1. Tarifele orare aplicabile vor fi stabilite potrivit vechimii, experienței și specializării membrului Echipei care prestează Serviciile.
- 7.5 Dacă durata sau obiectul Serviciilor depășește estimările inițiale, atunci onorariile vor fi revizuite și agreeate cu Beneficiarul.

## 8. EȘALONAREA PĂRȚILOR

8.1 Plățile se vor eșalona după cum urmează:

La semnarea contractului	50%
La data emiterii raportului de audit	50%
Total	100%

## 9. PROTECȚIA DATELOR CU CARACTER PERSONAL

- 9.1 În scopul prestării serviciilor dar și stabilirii raportului juridic civil, este necesară colectarea datelor cu caracter personal ale Beneficiarului: fie în calitate de persoană fizică fie în calitate de reprezentant al persoanei juridice.
- 9.2 Colectarea categoriilor de date cu caracter personal indicate din preambul, sunt obligatorii, refuzul de a consemna datele veridice, duce la imposibilitatea furnizării serviciului.
- 9.3 Datele cu caracter personal colectate vor fi utilizate exclusiv în scopurile prevăzute de prezentul contract, datele cu caracter personal fiind destinate a fi transmise către Beneficiar, sau, partenerilor contractuali ale Prestatorului, în condițiile raportului inițiat.
- 9.4 Vă comunicăm că Dumneavoastră dispuneți de dreptul de acces, de intervenție și de opoziție în cazul prelucrărilor de date cu caracter personal.
- 9.5 Suplimentar puteți să vizualiza modul de prelucrare și măsurile de protecție a datelor cu caracter personal asigurate, prin accesarea în Registrul de evidență al operatorilor de date cu caracter personal conform numărului de operator [www.registru.datepersonale.md](http://www.registru.datepersonale.md)

## 10. RECHIZITELE BANCARE

### „Audit - Concret” SA

mun. Chișinău, MD-2012  
str. Bănulescu – Bodoni, 45  
Cod fiscal: 1003600096960  
Cod TVA: 0500077

IBAN:MD58MO2224ASV88262797100MDL

BC „Mobiasbanca-OTP Group” S.A  
c/b MOBBMD22

Tel. (+373 22) 22-99-65, 22-74-20,

Fax. (+373 22) 21-22-08

e-mail: [auditconcret@yahoo.com](mailto:auditconcret@yahoo.com)

### AVIA INVEST SRL

MD- 2026, mun. Chișinău  
bd. Dacia 80/3

Cod fiscal: 1013600025635

Cod TVA 0507014

IBAN:MD71VI000002224517702MDL

BC „Victoriabank ” SA fil. 17 Chișinău  
c/b VICBMD2X457

tel/fax +373 22 894-123

e-mail:

## 11. LEGISLAȚIA APLICABILĂ ȘI JURIDICĂ

11.1 Contractul va fi reglementat și interpretat conform legilor din Republica Moldova, iar orice litigiu general de Contract (sau de vreuna din părțile sale) va fi supus exclusiv jurisdicției instanțelor de judecată din Republica Moldova.

## 12. DIVERSE

12.1 În cazul unui conflict între prezentele Prevederi Comerciale și orice alte contracte sau documente (scrise sau verbale), inclusiv dar fără limitare la Termenii și Condițiile Generale din Anexa 1, au prioritate prezentele Prevederi Comerciale.

Drept care, Părțile au încheiat prezentul Contract la data de 22 martie 2023 în Chișinău, Republica Moldova, în limba română și în 2 (două) exemplare, câte unul pentru fiecare Parte.

SEM NAT de

Reprezentant autorizat în mod valid

„Audit – Concret” SA

Dna Ana Litr

Administratoare

Semnătura



SEM NAT de

Reprezentant autorizat în mod valid

AVIA INVEST SRL

Sergiu Chetaru

Administrator

Semnătura

