

# Electromagnetica SA

## Oferta pentru servicii de audit financiar



D-nei Cristina Florea  
D-lui Ilie Frasineanu,  
Electromagnetica S.A.

7 martie 2016

Stimata doamna Florea,  
Stimate domnule Frasineanu,

Va multumim pentru oportunitatea oferita de a prezenta propunerea noastra pentru furnizarea de servicii profesionale societatii **Electromagnetica SA** („Societatea“). Indeplinirea cerintelor dumneavoastra reprezinta o provocare importanta pentru firma noastra de profesionisti, dedicati in permanenta depasirii asteptarilor clientilor nostri. Suntem onorati sa demonstram capabilitatile si angajamentul nostru de a face fata acestei provocari.

Oferta cuprinde doua parti – o parte detaliata, care se adreseaza solicitarii dvs. de servicii profesionale de audit si ofera detalii cu privire la colaborarea noastra, si o parte generala care contine prezentarea Deloitte si experienta noastra profesionala.

Am dezvoltat in mod continuu resursele noastre, am investit in formarea profesionala de specialitate, am elaborat linii de servicii inovatoare si ne-am axat in permanenta pe piata pentru a putea oferi servicii de prima clasa clientilor nostri. Suntem pe deplin increzatori in abilitatile noastre de a satisface cerintele dumneavoastra prin intermediul expertizei si resurselor noastre, si de a depasi asteptarile dumneavoastra oferindu-va servicii de o calitate exceptionala.

Cand veti consulta acest document, va rugam sa tineti minte ca scopul nostru este de a fi pe deplin in conformitate cu exigentele **Electromagnetica SA**. De aceea, ne-ar face o deosebita placere sa discutam detaliat cu dvs. orice aspect legat de serviciile si tarifele prevazute in prezenta propunere, oricand veti solicita acest lucru. In pregatirea prezentei oferte am depus toate eforturile corespunzatoare pentru a reflecta cerintele si nevoile dumneavoastra specifice.

In conformitate cu politicile Deloitte, aceasta oferta este subiectul completarii cu success a tuturor procedurilor legate de respectarea principiilor de independenta si de acceptare a clientului.

Avem speranta ca oferta noastra se ridica la nivelul asteptarilor dumneavoastra si apreciem inca o data oportunitatea pe care ne-ati oferit-o de a v-o face cunoscuta.

Toate cele bune,

Zeno Caprariu  
Director Audit  
Deloitte Audit SRL

# Cuprins

1.	Intelegerea cerintelor Dvs. si domeniul de aplicare a serviciilor solicitate	4
2.	De ce Deloitte?	6
3.	Abordarea noastra	7
4.	Echipa	9
5.	Termene de executie	14
6.	Tarife	15
7.	Despre Deloitte	17
	Anexa A	18

# 1. Înțelegerea cerințelor Dvs. și domeniul de aplicare a serviciilor solicitate

---

Suntem pregătiți să oferim servicii pentru Electromagnetica SA și avem deplină încredere în capacitatea noastră de a satisface cerințele dumneavoastră.

**Expertiza și amplasarea resurselor noastre, împreună cu obiectivul nostru major de a livra servicii de o calitate deosebită, garantează că serviciile pe care le primiți, și veți continua să le primiți, sunt de prima clasă.**

## 1.1 Servicii solicitate

Conform înțelegerii noastre, serviciile solicitate sunt:

- Audit al situațiilor financiare individuale ale Societății întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană ("IFRS") pentru anii încheiați la 31 decembrie 2016 și 31 decembrie 2017;
- Audit al situațiilor financiare consolidate ale Societății întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană ("IFRS") pentru anii încheiați la 31 decembrie 2016 și 31 decembrie 2017.

## 1.2 Scopul serviciilor

Auditul situațiilor financiare se va desfășura în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca auditul să fie planificat și realizat în vederea obținerii asigurării rezonabile că situațiile financiare nu cuprind erori semnificative cauzate prin eroare sau fraudă. Cu toate acestea, datorită caracteristicilor fraudei, în special celor ce implică nedivulgarea sau falsificarea informațiilor (inclusiv falsul), este posibil ca un audit planificat și efectuat în mod corespunzător să nu detecteze o eroare semnificativă. Din aceste motive, un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit este proiectat pentru a obține mai degrabă o asigurare rezonabilă decât una absolută a faptului că situațiile financiare nu conțin anomalii semnificative.

Un audit constă în examinarea pe bază de sondaje a elementelor care justifică datele conținute în situațiile financiare. Un audit constă, în același timp, în aprecierea principiilor contabile urmate și a estimărilor semnificative

efectuate de conducere, precum și prezentarea situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

### 1.3 Rezultatul muncii noastre

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare.

Deloitte va raporta, de asemenea, conducerii Societatii comentariile și observațiile asupra registrelor contabile, a sistemelor și controalelor interne care au fost examinate în cursul auditului, asupra deficiențelor și a punctelor slabe din sistem și din controlul intern care au fost identificate în cursul auditului ca și recomandările pentru îmbunătățirea acestora. Asemenea comentarii și recomandări vor fi raportate într-o scrisoare către conducerea Societății.

### 1.4 Folosirea si distribuirea rapoartelor

În cazul în care Societatea intenționează să publice sau să reproducă în alt mod, cum ar fi în cadrul unui document sau parțial, raportul Deloitte asupra situațiilor financiare, ori să facă referire la Deloitte într-un document conținând și alte informații în afara situațiilor financiare auditate, Societatea este de acord să furnizeze Deloitte un proiect al documentului, înainte de a utiliza raportul sau a face referire la Deloitte, pentru a-l citi și a aproba includerea sau încorporarea raportului sau trimerilor la Deloitte în documentul respectiv, înainte ca acesta să fie tipărit și distribuit.

### 1.5 Responsabilitatea conducerii

**Responsabilitatea întocmirii situațiilor financiare revine conducerii Societatii.** În această privință, conducerea este responsabilă, printre altele, de stabilirea și menținerea unui control intern eficient, de observarea și asigurarea respectării legilor și actelor normative ce sunt aplicabile activității acestora, de înregistrarea corectă a tranzacțiilor în registrele contabile, de efectuarea unor estimări corecte, de securitatea activelor, de corectitudinea generală a bilanțului contabil și de conformitatea acestuia cu cerințele legale, precum și de punerea la dispoziția Deloitte a tuturor registrelor contabile și informațiilor aferente.

Deloitte va pune conducerii întrebări specifice cu privire la informațiile încorporate în bilanțul contabil. Ca parte a procedurilor de audit, Deloitte va cere conducerii să semneze o scrisoare de reprezentare prin care își asumă responsabilitatea pentru întocmirea bilanțului contabil și confirmarea informațiilor furnizate Deloitte în decursul auditului. Răspunsurile la aceste întrebări precum și scrisoarea conducerii, proceduri cerute de Standardele Internaționale de Audit, fac parte din evidența pe care Deloitte se bazează ca auditori în formarea opiniei asupra situațiilor financiare.



## 2. De ce Deloitte?

### Ne-am imbunatatit performantele prin devotamentul fata de clientii nostri.

Echipa noastra multi-disciplinara detine expertiza relevanta in industrie. Aceasta inseamna ca putem integra experti in cadrul echipelor noastre pentru a va pune la dispozitie cele mai bune practici, a identifica din timp problemele si a crea valoare. Vetii gasi un partener de incredere in Deloitte.

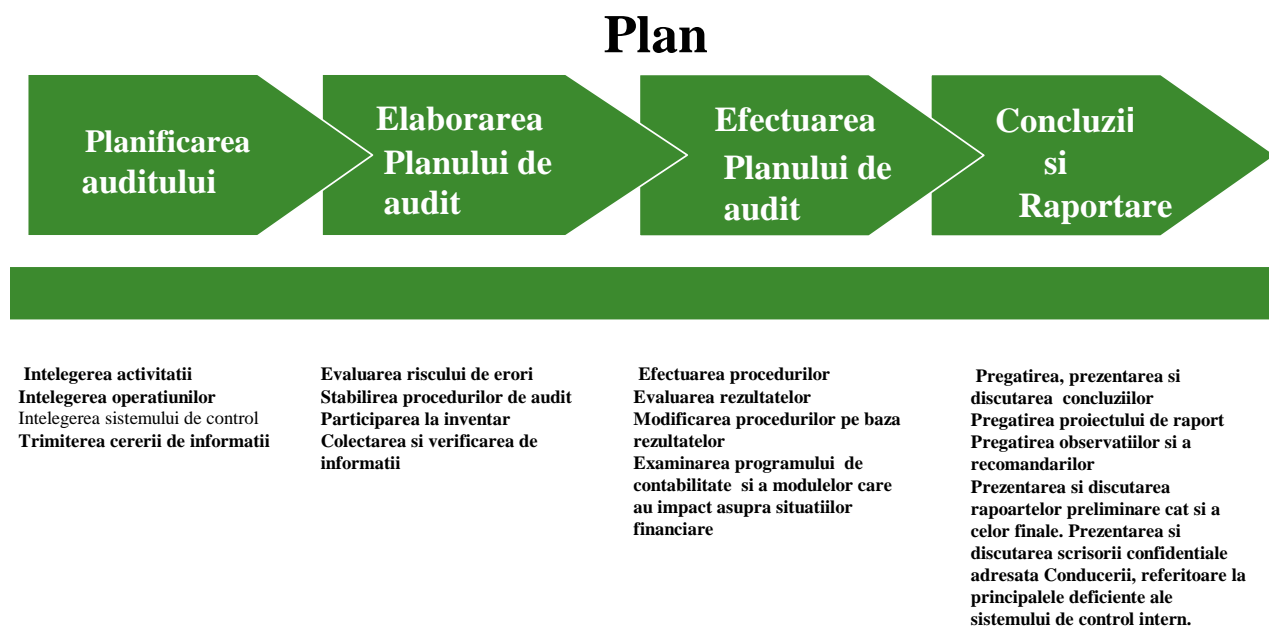
- **Firma noastra** - Cheia succesului nostru este reprezentata de calitatea exceptionala a serviciilor oferite clientilor si orientarea catre client. Toti partenerii nostri, lucreaza in mod activ cu clientii zi de zi. Am castigat numeroase noi contracte in ultimii ani, prin urmare suntem foarte experimentati in transferarea serviciilor de audit si consultanta catre Deloitte.
- **O echipa cu experienta in domeniul energetic** care înțelege organizarea si activitățile dumneavoastră. Așa cum am inteles noi activitățile dumneavoastră, vom identifica potențialele modalitati eficiente pentru a accelera procesul de imbunatațire a departamentului de contabilitate, cat si activitatea Societatii in general. Membrii echipei includ specialiști cu experiență în Standarde Românești de Contabilitate ("RAS"), Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”). Printre societatile auditate din domeniul energetic enumeram: Hidroelectrica, Transelectrica, Transgaz, Romgaz, Complexul Energetic Oltenia Electrocentrale Bucuresti, Electroputere, Energy Holding, Wind Power Park, Grup Servicii Petroliere, Alpha Wind Romania, Tractebel Engineering Romania, Petrom, OMV Romania, Buzzman Industries, Kosovo Electricity Corporation, Foraj Sonde Craiova, Solar Electric, etc.
- **Entuziasmul nostru** – Suntem increzatori ca in Deloitte aveti un partener pe termen lung pentru afacerea dumneavoastra, care va utiliza combinatia perfecta de oameni, cunostinte si resurse pentru a va ajuta sa va dezvoltati.
- **Experienta globala**– La nivel mondial, structura Deloitte include grupuri specializate in rezolvarea problemelor clientilor din industrie indiferent de domeniul de activitate al acestora. Atunci cand clientii nostri se confrunta cu o anumita problema, ne putem baza in permanenta pe experienta colegilor nostri din intreaga lume



# 3. Abordarea noastră

## 3.1 Abordarea conceptuală a auditului

Pe baza discuțiilor purtate cu dumneavoastră și a experienței în proiecte similare, am elaborat o metodologie constând în patru etape conceptuale. La încheierea fiecărei sarcini propuse discutăm rezultatele obținute cu conducerea proiectului, operând eventualele modificări necesare în vederea activităților ce urmează. Metoda conceptuală este ilustrată în diagrama de mai jos:



## 3.2 Abordarea detaliată

Vom efectua fiecare misiune în patru etape, după cum urmează:

### Prima etapă: Planificarea misiunii

Cuvântul cheie în această fază este "înțelegerea" obținută în timpul etapei de planificare. În această etapă: vom obține o înțelegere a activității și a operațiilor dumneavoastră, o înțelegere a mediului de control (controalele de management și contabilitate) și o înțelegere a proceselor și a procedurilor contabile. Suntem de părere că nu putem efectua un audit eficient și nici nu vă putem furniza cele mai bune servicii fără această înțelegere de bază.

## **A doua etapa: Dezvoltarea planului**

Evaluăm controlul intern și procedurile contabile pentru a ne permite să planificăm strategia misiunii noastre. Prima parte a acestui proces este evaluarea riscului de erori în contabilitate; proiectăm apoi misiunea pentru a ne concentra asupra zonelor de erori posibile. Identificăm de asemenea controalele existente în cadrul Societății pentru a preveni sau detecta aceste erori și pentru a determina dacă este mai eficient să testăm aceste controale decât să facem teste detaliate asupra tranzacțiilor și soldurilor. Pe baza analizei noastre preliminare a controalelor și procedurilor contabile, proiectăm procedurile de testare a controalelor și proiectăm, de asemenea, în termeni generali, celelalte proceduri de analiză pe care ne așteptăm să le aplicăm tranzacțiilor și soldurilor de cont. Testele efectuate asupra tranzacțiilor și soldurilor de cont vor fi mai mult sau mai puțin detaliate în funcție de estimările inițiale privind credibilitatea controalelor.

Pentru a ne asigura că planul nostru de audit este eficient și eficace, vom înțelege imediat și vom evalua proiectarea controalelor interne. Acest lucru include analizarea structurii organizării Societății, metodele și procedurile contabile prescrise, funcțiile de autorizare și aprobare și segregarea responsabilităților. Vom utiliza o abordare de sus în jos pentru a identifica controalele conducerii superioare, pe care conducerea se bazează pentru a preveni și detecta erori.

## **A treia etapă: Executarea planului**

În această fază, testele de audit sunt efectuate pentru a determina existența și eficacitatea controalelor contabile. Evaluăm rezultatele acestor proceduri și creștem sau descreștem testele detaliate asupra tranzacțiilor și soldurilor de cont în funcție de credibilitatea evidențelor contabile.

Analiza și evaluarea noastră a sistemului de controale vor acoperi activitățile semnificative de procesare de date și relația dintre funcțiile de procesare de date și utilizatorii acestora. Prin dezvoltarea unei înțelegeri profunde a fiecăruia dintre mediile de control, inclusiv orice control existent în cadrul sistemelor informatice, vom fi în măsură să testăm și apoi să ne bazăm pe aceste controale, făcând auditul cât mai eficient cu putință.

De asemenea în această fază, echipa de taxe va acționa pentru a da o asigurare rezonabilă privind aspectele fiscale pe baza nivelului general de materialitate al auditului.

## **A patra etapă: Concluziile și raportul**

Această etapă constă în discuții cu conducerea privind constatările noastre, ajustările contabile constatate și riscurile pe care Societatea le poate întâmpina. În decursul acestei faze, vom pregăti schița de raport de audit, care va fi bazată pe discuțiile cu conducerea.





## 4. Echipa

**Experienta ne-a demonstrat ca utilizarea echipei potrivite si structura echipei sunt esentiale pentru furnizarea de servicii de o calitate exceptionala pe care le asteptati si ne angajam sa le livram.**

Structura de baza a echipei a fost special conceputa pentru a veni in intampinarea nevoilor dvs. Experienta vasta a specialistilor nostri provine in mare masura, desi nu se rezuma la acestea, din proiectele realizate de Deloitte.

Veti remarca consistenta stilului si abordarii si continuitatea echipei noastre, care va livra servicii de prima clasa. Partenerii si managerii alesi pentru acest proiect combina experienta vasta in domeniile in care acestia isi vor desfasura activitatea cu abilitatea dovedita de a lucra impreuna ca o echipa. Va garantam ca toti partenerii si managerii implicati detin cunostintele necesare pentru a va oferi servicii la cele mai inalte standarde, in orice moment.





**Zeno Caprariu**  
Director Audit

Zeno are peste 12 ani de experienta profesionala in domeniul auditului financiar si este Director in cadrul departamentului de audit al Deloitte.

De-a lungul anilor a fost responsabil cu coordonarea si implicarea in executia a numeroase misiuni de audit si revizuirea limitata a situatiilor financiare intocmite in conformitate cu prevederile Standardelor Internationale de Raportare Financiara adoptate de catre Uniunea Europeana, precum si cu standardele romanesti de contabilitate a societatilor din domeniul energetic, asa cum rezulta din lista de clienti de mai jos.

Este reprezentatul Deloitte in grupul de lucru pe probleme de energie a Consiliului Investitorilor Straini.

#### **Calificari**

Membru CAFR, ACCA, CECCAR

#### **Clienti**

Transelectrica, Hidroelectrica, Smart, Complexul Energetic Oltenia, Electrocentrale Bucuresti, Complexul Energetic Hunedoara, Solar Electric Mostistea, Solar Electric Frasinet, Electroputere Craiova, Tractebel Engineering, Rudnap Romania, Electroputere, Alro, Alum, Vimetco Extrusion, Vimetco Trading, Vimetco Management, Conef, Vimetco Power, Grup Servicii Petroliere, Upetrom 1 Mai, Foraj Sonde Ploiesti, Melrose, Renesola, etc.



**Razvan Nicolescu**  
Executive lead advisor  
Expert in domeniul energetic

Răzvan Nicolescu este Executive Lead Advisor la Deloitte în domeniul Energiei și Resurselor. Deține experiență profesională în sectoarele privat și public.

A fost Ministru al Energiei în 2014, Director la OMV Petrom și atașat al României la Uniunea Europeană pe probleme de energie.

În prezent, este Președintele Consiliului de Administrație al Agenției pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei. Deține un MBA la Solvay Business School.

#### **Pregătire academică și profesională:**

- 2007 – 2009 Master în Administrarea Afacerilor, “Solvay Business School” (Bruxelles, Belgia)
- 2004 Master, Colegiul Național de Apărare Carol I, lucrarea de disertație pe probleme de energie
- 1996 – 2001 Facultatea de Energie, Universitatea Politehnică din București
- Teză pe tema „Impactul combustiei lemnului asupra mediului înconjurător în regiunea Trentino”, programul Erasmus, Universita degli studi di Trento (Italia)



Oana Nicula  
Manager Audit

Oana face parte din echipa Deloitte din august 2007.

Principalele sale sarcini sunt: planificarea si coordonarea activității de audit, revizuirea muncii echipei, menținerea legăturii cu clienții, întocmirea/ revizuirea situațiilor financiare și a notelor explicative in conformitate cu RAS și IFRS, comunicarea cu clienții cu referire la problemele identificate in cadrul auditului și posibilitățile de soluționare a acestora.

Implicata in misiunile de auditare a situatiilor financiare ale societatilor prezentate in lista de mai jos.

#### **Calificari**

Membra ACCA, CAFR, CECCAR

#### **Cienti**

Electroprecizia S.A., Electroprecizia Electrical Motors, Complexul Energetic Craiova; Electroputere Craiova; Alro; Michelin Romania; Complexul Energetic Rovinari; Hotel Bucuresti; Accor Hotels, Mecanica Ceahlau, Griro; SIF Moldova; Societatea Nationala de Radiocomunicatii; Euromaster Romania, Grupul Verbund, UPS Romania, Sehora Romania, Grupul Espe etc.



**Dan Badin**  
**Partener Taxe**

Incepand cu ianuarie 2011, Dan s-a alaturat echipei Deloitte ca Partener in cadrul departamentului de Taxe, responsabil al liniei de servicii privind impozite directe si preturi de transfer. Inainte de a se alatura echipei Deloitte, Dan a fost oferit consultanta fiscala in departamentul de Taxe a unei alte companii de audit si consultanta.

Dan are peste 10 ani de experienta profesionala in domeniul impozitarii directe la nivel international, in principal in calitate de consilier pe probleme fiscale complexe, proiecte de restructurare, precum si due-diligence si proiecte de revizie fiscala.

In ultimii ani, Dan a fost implicat in auditul fiscal în limitele pragului de semnificație in cadrul misiunilor de auditare a situatiilor financiare intocmite de beneficiari privati sau publici

#### **Calificari**

A absolvit Academia de Studii Economice, București

Este consultant fiscal autorizat, membru al Camerei Consultanților Fiscali din Romania si membru al International Fiscal Association



**Silviu Sandache**  
**Senior Manager Taxe**

Silviu este Senior Manager in cadrul departamentului de Servicii Fiscale din Deloitte Romania.

Silviu este specializat in domeniul impozitelor directe si are o experienta de peste 15 ani in fiscalitate, contabilitate si raportare financiara, pregatire si revizuire a calculului de impozit pe profit si a impozitului cu retiere la sursa. De asemenea, a fost implicat si in proiecte de consultanta cu privire la impozite si taxe locale, in special impozit pe cladiri si impozit pe teren.

Silviu a acordat asistenta pentru diversi clienti, atat la nivel local cat si la nivel international. A fost implicat in numeroase proiecte de restructurare, planificare fiscala, asistenta pentru vanzarea unor societati. De asemenea, In ultimii ani, Silviu a fost implicat in auditul fiscal în limitele pragului de semnificație in cadrul misiunilor de audit financiar al situatiilor financiare intocmite de beneficiari privati sau publici

#### **Calificari**

A absolvit Academia de Studii Economice, Bucuresti. Membru al Camerei Consultanților Fiscali din Romania si al ACCA



**Alexandru Aparaschivei**  
**Senior Manager Taxe**

Cu peste 8 ani de experiență în impozite indirecte, Alexandru s-a specializat în TVA. El și-a desfășurat activitatea profesională în România și în Luxemburg și face parte de asemenea din grupul de lucru ce colaborează cu Ministerul român al Finanțelor în raport cu modificările legislative TVA. Experiența sa mai include și impozitul pe profit și internațional în toate domeniile industriei și sectoare economice.

Alexandru a oferit consultanță pentru cele mai importante societăți din domeniul energiei din România, privind proiecte de impozitare, de planificare, structurare (restructurare) transfrontalieră, raportare fiscală, rambursări TVA, audit fiscal, asistență litigii și training personalizat.

**Calificari**

Detine diplomă de licență în Management - Universitatea din Iași, Facultatea de Economie și Administrarea Afacerilor.  
Este consultant fiscal, membru al Camerei Consultanților Fiscali.

## 5. Termene de executie



Propunem ca misiunea de audit sa inceapa la o data stabilita de comun acord.

Este esențial pentru înțelegerea noastră comună că procedurile noastre vor începe imediat ce toate documentele solicitate Societății sunt disponibile și în forma auditabilă (Excel sau putând să fie prelucrate Excel). Mai mult, disponibilitatea personalului dumneavoastră de a asista echipa Deloitte este un alt factor cheie pentru succesul și eficiența proiectului și de aceea este necesar întregul dumneavoastră sprijin.

Pentru a face ca eficiența serviciilor noastre să fie maximă, înainte de începerea misiunii vă vom pune la dispoziție o cerere de informații cuprinzând elementele și documentele care trebuie să fie disponibile la data începerii activității noastre de teren.

Respectarea termenelor depinde de disponibilitatea și completitudinea evidențelor, documentelor, analizelor contabile și a personalului în timp util.

## 6. Tarife

Tarifele propuse pentru acest proiect sunt prezentate mai jos. Tarifele au la baza ratele noastre orare, numarul estimat de ore alocate acestui proiect, tipul de servicii pe care ne angajam sa le furnizam si intervalul de timp necesar executarii serviciilor. Am depus toate eforturile pentru a pregati o oferta de tarife care va fi competitiva si ne va permite sa furnizam servicii de o calitate exceptionala catre societatea dvs.

Obiectivul nostru este sa convenim asupra unor tarife, care sunt adecvate in ceea ce priveste domeniul de aplicare si profilul de risc al proiectului si ne permit sa oferim servicii de cea mai inalta calitate.

Tarifalul propus pentru serviciile prezentate in aceasta oferta este de **23.000 Euro/an**, defalcat dupa cum urmeaza:

Servicii	Tarif (Euro fara TVA)
Audit al situatiilor financiare individuale ale Societatii intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de catre Uniunea Europeana ("IFRS") pentru anii incheiati la 31 decembrie 2016 si 31 decembrie 2017	20.000 Euro/an*
Audit al situatiilor financiare consolidate ale Societatii intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de catre Uniunea Europeana ("IFRS") pentru anii incheiati la 31 decembrie 2016 si 31 decembrie 2017	3.000 Euro / an tarif suplimentar tarifului de audit al situatiilor financiare individuale ale Societatii

\*) Tarifalul de audit include organizarea unui curs de instruire profesionala pentru echipa departamentului financiar-contabilitate a Electromagnetica S.A. cu privire la modificarile anuale ale Standardelor Internationale de Raportare Financiara adoptate de catre Uniunea Europeana aferente fiecarui an auditat. Cursul va fi organizat pe parcursul a doua zile, cu o durata totala de 8 ore/ an.

Onorariul nu include TVA și cheltuielile cu deplasarea echipei de audit (cheltuieli de deplasare, transportul și diurna), dacă este cazul.

Cheltuielile privind telecomunicațiile, poșta, rechizitele și alte cheltuieli similare vor fi facturate separat la o rată de 4 % din tarifele de mai sus.

Plata tarifului se va face în lei, la cursul comunicat de BNR, valabil la data facturii.



Plățile devin scadente în termen de 7 zile de la data facturii. În cazul în care Societatea întârzie plata facturilor, Deloitte își rezervă dreptul de a percepe dobânzi pentru întârziere în sumă de 1% pe lună.

Tarifele estimate se bazează pe timpul necesar personalului alocat misiunii. Tarifele orare individuale variază în funcție de gradul de responsabilitate implicat și de experiența și aptitudinile necesare. Estimarea tarifelor Deloitte se bazează pe anumite prezumții. În măsura în care anumite circumstanțe, conform **Anexei A**, apar în timpul misiunii, tariful estimativ poate fi afectat în mod semnificativ și pot fi necesare tarife suplimentare. Deloitte va informa prompt Societatea în legătură cu orice circumstanțe cu care se confruntă și care pot afecta în mod semnificativ estimarea de tarif și va discuta împreună cu Societatea orice tarife suplimentare. Serviciile suplimentare furnizate în afara domeniului descris al serviciilor vor fi facturate separat.

Propunem următoarele termene și condiții de plată. Facturile individuale sunt eliberate pe măsura ce principalele parti ale proiectului sunt finalizate.

Factura	Punct de referință	% din comisionul total
Prima factura parțială	La începutul activității de audit interimar	40%
A doua factura parțială	La începutul activității de audit final	40%
A treia factura parțială	La emiterea raportului draft de audit	20%
<b>Total</b>		<b>100%</b>





# 7. Despre Deloitte

**Deloitte Romania este una dintre cele mai mari firme de servicii profesionale din tara, care furnizeaza servicii in urmatoarele domenii: audit, servicii fiscale, consultanta, servicii de risc corporativ si consultanta financiara. Firma noastra locala ofera servicii multor dintre cele mai mari firme, institutii publice, si companii de succes din tara.**

Profesionistii Deloitte furnizeaza servicii consistente, de o calitate exceptionala, clientilor nostri indiferent de locul in care acestia isi desfasoara activitatea.

Deloitte in Romania are peste 450 de angajati in birourile sale din Bucuresti, Cluj si Timisoara. Firma noastra locala este parte integranta din firma regionala Deloitte Central Europe.



Deloitte Central Europe are peste 3900 de angajati in 17 tari si ofera servicii companiilor pe plan local si international. Deloitte Central Europe este o organizatie regionala de entitati grupate sub denumirea Deloitte Central Europe Holdings Limited., firma membra a Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

## Profilul Deloitte

Deloitte ofera clientilor sai valoare concreta prin intermediul unei retele globale de experti recunoscuti pentru profesionalismul lor.

Firma noastra este una dintre cele patru mari firme de audit si consultanta la nivel mondial.

Activam de 23 ani in Romania si suntem o firma cu reputatie care se bucura de distinctia de a fi un lider de piata in domeniul serviciilor de audit si consultanta.

Oferim servicii complete care acopera toate domeniile principale de interes pentru societate. Serviciile noastre sunt coordonate de catre partenerul lider de proiect si va sunt furnizate de catre parteneri si manageri din cadrul firmei.

Un alt avantaj competitiv al firmei provine din expertiza tehnica a profesionistilor locali si straini. Datorita structurii regionale a Deloitte, vom putea, atunci cand va fi necesar, sa apelam la experienta specialistilor din Europa Centrala precum si din firmele membre globale.

Firma noastra este pe deplin integrata in Europa Centrala. Aceasta inseamna ca, firme multinationale care fac afaceri in mai multe tari din Europa Centrala beneficiaza de pe urma serviciilor oferite pe plan local de catre echipele noastre regionale.

# Anexa A

Circumstanțe care afectează estimările privind programarea și tarifele.

Tarifele estimate pentru auditarea Societății se bazează pe anumite prezumții. În timpul misiunii pot apărea circumstanțe care să afecteze în mod semnificativ datele de finalizare programate și estimările noastre privind tarifele. Astfel de circumstanțe includ fără limitare următoarele:

1. Modificări ale planificării la cererea Societății. Modificările aduse planificării necesită de obicei realocarea personalului profesional al Deloitte. Având însă în vedere că este adesea dificil să se realoce personalul pentru alte misiuni, este posibil ca Deloitte să suporte cheltuieli semnificative neanticipate.
2. Situațiile și informațiile financiare de fundamentare nu sunt (a) furnizate de Societate la data solicitată, (b) completate într-un format acceptabil, (c) corecte din punct de vedere matematic și/sau (d) în conformitate cu înregistrările contabile aferente (ex.: conturile din Cartea Mare). Deloitte va furniza Societății o listă separată a situațiilor necesare și a termenelor.  
În cazul în care Societatea nu pune sau nu poate pune la dispoziția Deloitte informațiile necesare pentru audit la timp, Deloitte își rezervă dreptul să suspende temporar lucrul, care va fi reluat imediat ce informațiile necesare sunt disponibile. Deloitte își rezervă dreptul să recupereze toate costurile justificate apărute în astfel de situații, inclusiv timpul suplimentar lucrat.
3. Aspecte sau modificări semnificative, după cum urmează:
  - Noi probleme contabile semnificative care necesită un timp neobișnuit de lung pentru a fi rezolvate.
  - Modificări semnificative în politicile sau practicile contabile față de cele folosite în anii anteriori
  - Modificări sau tranzacții semnificative care au loc înainte de emiterea rapoartelor noastre.
  - Modificări semnificative în structura personalului contabil al Societății, în responsabilitățile sau în disponibilitatea acestuia.
4. Întârzieri semnificative în furnizarea de către Societate a asistenței în vederea misiunii sau întârzieri ale Societății în reconcilierea variantelor solicitate de Deloitte. Toate facturile, contractele și alte documente identificate de Deloitte pentru Societate nu sunt identificate de către personalul Societății sau nu sunt făcute disponibile pentru a putea fi ușor accesat de noi.
5. Calitatea proastă a evidențelor contabile sau slăbiciuni semnificative ale controalelor interne ale Societății.
6. În decursul auditului, este identificat un nivel semnificativ al ajustărilor de audit propuse.
7. Societatea nu pune la dispoziție o balanță de verificare în format de situații financiare, cu referință la documentele de lucru de fundamentare detaliate (pe numere de conturi de Carte Mare). Nu toate elementele acestei balanțe de verificare sunt postate înainte de data convenită pentru începerea muncii de teren.

8. Societatea nu pregătește până la termenul stabilit schița situațiilor financiare reconciliate cu balanța de verificare și referențate la documentația de fundamentare (pentru note de subsol și situații ale fluxurilor de numerar).
9. Modificări ale ariei auditului cauzate de evenimente aflate în afara controlului nostru, inclusiv modificări în cerințele de raportare.

Numele Deloitte se refera la organizatia Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu raspundere limitata din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, in cadrul careia fiecare firma membra este o persoana juridica independenta. Pentru o descriere amanuntita a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited si a firmelor membre, va rugam sa accesati [www.deloitte.com/ro/despre](http://www.deloitte.com/ro/despre).

Deloitte furnizeaza servicii clientilor din sectorul public si privat in urmatoarele domenii profesionale - audit, taxe, consultanta, consultanta financiara – deservind numeroase industrii. Prin intermediul retelei sale globale de firme membre, care activeaza in peste 150 de tari, Deloitte pune la dispozitia clientilor sai resursele internationale precum si priceperea locala pentru a-i ajuta sa exceleze indiferent de locul in care acestia isi desfasoara activitatea. Obiectivul celor 200 000 de profesionisti din Deloitte este acela de a deveni un standard de excelenta.

© 2016 Deloitte Audit SRL