

EXPERT CONT SRL

Capital social 10.017 RON
Cont IBAN RO07OTPVI70000029524RO01
OTP BANK Piatra Neamt
ORC J27/318/1996; CIF RO 8417853
Str. Izvoare nr. 53, Piatra Neamt
E-mail: :office@expert-cont.ro
Web:www.expert-cont.ro
Tel : 0233 / 226.722 ; 0722 / 593.514;
Fax : 0233 / 227.917



C.A.F.R.

Numar autorizatie
048
Data emiterii:
21.08.2001



C.E.C.C.A.R.

Numar autorizatie
000091
Data emiterii:
26.01.2001



CAMERA
CONSULTANTILOR
FISCALI DIN ROMANIA

Numar certificat
9
Data emiterii:
27.07.2007



Nr. 438/30.12.2022

CONTRACT DE PRESTARI SERVICII

Încheiat astăzi 30.12.2022, între:

EXPERT CONT SRL cu sediul în Piatra Neamt, str. Izvoare, nr 53, jud Neamt, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J27/318/1996, cod fiscal 8417853, atribut fiscal RO, auditor financiar autorizata ASPAAS cu viza de exercitare a profesiei, membra activa a Camerei Auditorilor Financiari din România (CAFR) - autorizația nr. 48, reprezentată legal prin dl Nastasa Ion în calitate de administrator, auditor financiar autorizat ASPAAS cu viza de exercitare a profesiei, membru al CAFR certificat nr. 324 denumit în continuare **PRESTATOR**, pe de o parte

si

PARKING SA, cu sediul în Piatra Neamt, str Cuiejdi, nr. FN, incinta Mall Forum Center, etaj 1, judetul Neamt, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J27/8/2000, cod fiscal 12661090, atribut fiscal RO, reprezentată prin dl Director general Morosanu Ionut Alin si dna Consilier economic Gheoldan Lucia, denumita în continuare **BENEFICIAR**, pe de alta parte

Articolul 1 OBIECTUL CONTRACTULUI

1 Prezentul contract are ca obiect prestarea pe durata acestui contract, pe teritoriul României, de către **PRESTATOR**, a următoarelor servicii:

- Audit statutar în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România / ISA, a situațiilor financiare ale PARKING SA („Societate”) pentru exercițiile financiare 2022, 2023 si 2024 întocmite în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare si Legea nr. 162/2017 modificata si completata.

Articolul 2 DURATA PRESTĂRII SERVICIILOR

2.1 Serviciile menționate în prezentul contract vor fi prestate pentru exercitiile financiare 2022, 2023 si 2024 începand cu data semnării contractului si pana la data de 12.12.2025.

2.2 Articolul 7.9 va continua să producă efecte și în cazul expirării duratei prestării serviciilor menționate la articolul 2.1, precum și în cazul rezilierii sau anulării prezentului contract pentru orice motive.

Articolul 3 DESCRIEREA AUDITULUI STATUTAR ȘI RAPOARTE

3.1 Obiectivul unui audit statutar este efectuarea unei verificări a situațiilor financiare, pe bază de elemente probante, care trebuie puse la dispoziția **PRESTATORULUI** de către **BENEFICIAR**.

3.2 **PRESTATORUL** 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.

3.3 În funcție de concluziile trase de **PRESTATOR** din documentele analizate, raportul de audit statutar poate fi nemodificat (fără rezerve) sau modificat (cu rezerve, de imposibilitate de exprimare a unei opinii sau de dezacord cu situațiile financiare).

3.4 Dacă, pentru orice motiv **PRESTATORUL** nu este în măsură să finalizeze auditul statutar, acesta nu va emite un raport de audit statutar anunțând **BENEFICIARUL**, în scris, de acest lucru. În acest caz, **BENEFICIARUL** nu va mai datora **PRESTATORULUI** tariful prevăzut la articolul 5 din prezentul contract, urmând a se stabili de comun acord cu **BENEFICIARUL** modalitatea de plată a contravalorii lucrărilor deja prestate.

3.5 **PRESTATORUL** va furniza **BENEFICIARULUI** următoarele:

3.5.1 Raport de audit statutar asupra situațiilor financiare ale **PARKING SA** pentru fiecare exercitiu auditat întocmite în conformitate cu **OMFP 1802/2014 și Legea 162/2017** cu modificările și completările ulterioare.

3.5.2 Scrisoare confidențială adresată conducerii **PARKING SA** asupra principalelor deficiențe ale sistemului de control intern și asupra altor aspecte identificate pe parcursul auditului statutar și care în opinia **PRESTATORULUI** ar trebui prezentate conducerii pentru fiecare exercitiu financiar (daca va fi cazul).

3.6 Acestea vor fi întocmite în limba română.

3.7 Rapoartele întocmite în limba română vor prevala în orice situație.

Articolul 4 **UTILIZAREA RAPORTULUI DE AUDIT STATUTAR**

4.1 Raportul de audit statutar este realizat pentru a fi utilizat în mod exclusiv pentru informarea **BENEFICIARULUI**. În vederea utilizării raportului de audit statutar, a unei/unor părți din acesta sau a unor mențiuni referitoare la denumirea **PRESTATORULUI**, conform clauzelor prezentului contract, **BENEFICIARUL** va trebui să obțină consimțământul prealabil scris al **PRESTATORULUI**, atât asupra modului de utilizare a raportului/părții(ilor) din raportul de audit statutar, cât și asupra conținutului informației(ilor) ce va(vor) fi comunicate terților. **PRESTATORUL** nu va putea refuza în mod abuziv acordarea consimțământului.

4.2 **BENEFICIARUL** va trebui să obțină acordul **PRESTATORULUI** pentru publicarea sau transmiterea către terți a raportului de audit statutar.

Articolul 5 **TARIFUL PRESTATORULUI ȘI PLATA ACESTUIA**

5.1 Tariful **PRESTATORULUI** se calculează în funcție de timpul petrecut de personalul implicat în auditul statutar, precum și de nivelul de pregătire și gradul de răspundere al acestora.

5.2 În baza celor de mai sus, se estimează tariful **PRESTATORULUI** la 19.900 lei / fiecare exercitiu financiar. Tariful nu include TVA.

5.3 Plata se va face astfel: 40% din valoarea contractului la semnarea acestuia și diferența la predarea raportului de audit.

5.4 Facturile vor fi achitate în termen de 5 zile calendaristice de la primirea acestora de către **BENEFICIAR**.

5.5 Tariful are în vedere accesul și cooperarea deplină a conducerii și personalului **BENEFICIARULUI**, existența unor evidențe contabile corespunzătoare, precum și întreaga disponibilitate a conducerii **BENEFICIARULUI** la cererile de prezentare detaliată de informații solicitate la anumite date, necesare pentru finalizarea auditului statutar în termenul stabilit.

5.6 În cazul în care conducerea și personalul **BENEFICIARULUI** nu dau curs solicitărilor **PRESTATORULUI** sau au loc evenimente nefirești, cum ar fi o întârziere importantă în furnizarea informațiilor, acces limitat la conducerea și personalul **BENEFICIARULUI** sau dificultăți în obținerea unor documente necesare desfășurării auditului statutar, **PRESTATORUL** va discuta de îndată cu **BENEFICIARUL** consecințele, în ceea ce privește termenul și tariful.

5.7 Orice activități efectuate de **PRESTATOR** la solicitarea **BENEFICIARULUI**, legate de alte obiective decât cele menționate în prezentul contract, vor fi plătite de **BENEFICIAR** după tarifele obișnuite ale **PRESTATORULUI**, în funcție de poziția și experiența personalului implicat. Termenii de referință specifici, precum și tariful pentru aceste activități vor fi convenite anterior, prin act adițional sau contract distinct (dacă este cazul) cu respectarea principiului independenței.

Articolul 6 **OBLIGAȚIILE PĂRȚILOR**

6.1 **Obligațiile PRESTATORULUI**

6.1.1 **PRESTATORUL** va efectua auditul statutar în concordanță cu prevederile **Standardele Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România / ISA**. Acestea cer ca **PRESTATORUL** să obțină o asigurare rezonabilă și nu absolută asupra faptului că situațiile

financiare nu conțin erori semnificative rezultate din erori sau fraude. Ca urmare, erori sau fraude cu impact semnificativ asupra situațiilor financiare pot să rămână nedetectate de **PRESTATOR**.

- 6.1.2 **PRESTATORUL** va numi un șef de proiect / persoană însărcinată cu ansamblul relațiilor dintre reprezentanții **BENEFICIARULUI** și ai **PRESTATORULUI**.
- 6.1.3 **PRESTATORUL** va utiliza personal calificat, angajați sau colaboratori, cu nivelul de experiență cerut de obiectul misiunii, precum și cu o bună cunoaștere a sistemului economic românesc și a activității **BENEFICIARULUI**.
- 6.1.4 **PRESTATORUL** poate utiliza serviciile prestate de sub-contractori, în situația în care acest lucru este considerat necesar de către **PRESTATOR**.
- 6.1.5 **PRESTATORUL** va respecta programul de lucru și datele ședințelor care vor fi convenite împreună cu reprezentanții **BENEFICIARULUI**. Acestea vor putea fi modificate cu acordul ambelor părți.
- 6.1.6 **PRESTATORUL** va întocmi rapoartele menționate la articolul 3 din prezentul contract.
- 6.1.7 **PRESTATORUL** va analiza rapoartele anuale ale **BENEFICIARULUI**, precum și alte documente care cuprind raportul său de audit statutar sau referiri la acesta, în vederea verificării concordanței dintre rapoartele anuale și situațiile financiare ale **BENEFICIARULUI**. **PRESTATORUL** nu are obligația de a verifica informațiile cuprinse în rapoartele anuale și în alte documente care cuprind raportul său de audit statutar sau referiri la acesta, cu excepția celor prevăzute în legislația în vigoare

6.2 Obligațiile **BENEFICIARULUI**

- 6.2.1 **BENEFICIARUL** se obligă să plătească tariful în condițiile prevăzute la articolul 5 al prezentului contract.
- 6.2.2 **BENEFICIARUL** va pune la dispoziția **PRESTATORULUI** documente și alte informații relevante considerate de către **PRESTATOR** suficiente pentru efectuarea auditului statutar. În acest sens **BENEFICIARUL** se obligă să pună la dispoziția **PRESTATORULUI**, la solicitarea acestuia, toate documentele sale contabile, orice alte documente și acte ale **BENEFICIARULUI**, incluzând toate procesele verbale ale tuturor Adunărilor Generale ale Acționarilor, precum și informațiile și explicațiile necesare, solicitate de către **PRESTATOR**, în scopul realizării obiectului prezentului contract. **BENEFICIARUL** se obligă să permită accesul **PRESTATORULUI** la toate documentele sau declarațiile care însoțesc situațiile financiare. **BENEFICIARUL** se obligă să permită **PRESTATORULUI** să discute în mod liber cu orice persoană aflată în subordinea sa sau sub controlul său care ar putea furniza informații în vederea realizării obiectului prezentului contract.
- 6.2.3 **BENEFICIARUL** va pune la dispoziție spații adecvate de lucru pentru personalul **PRESTATORULUI** pe toată durata efectuării auditului statutar.
- 6.2.4 **BENEFICIARUL** este responsabil pentru ținerea unor înregistrări contabile și întocmirea unor situații financiar - contabile în conformitate cu cerințele legale, în principal în conformitate cu prevederile **OMFP 1802/2014 modificat și completat, Legea nr. 162/2017** și reglementările aplicabile pentru exercițiul financiar respectiv și care să dea o imagine sinceră și fidelă asupra activității, precum și pentru dezvoltarea și implementarea unui sistem de control fiabil.
- 6.2.5 **BENEFICIARUL** este responsabil pentru proiectarea, implementarea și întreținerea unor proceduri de control care să asigure un nivel corespunzător de protecție a activelor și care să asigure înregistrarea corectă a fiecărei tranzacții. De asemenea, **BENEFICIARUL** este responsabil pentru definirea de nivele de protecție adecvate, pentru identificarea obiectivelor de control corespunzătoare acestora și pentru asigurarea realizării acestor obiective prin procedurile de control existente.
- 6.2.6 **BENEFICIARUL** se obligă ca, în termen de 5 zile calendaristice de la data primirii rapoartelor finale, să notifice în scris **PRESTATORULUI** îndeplinirea de către acesta din urmă a obligațiilor pe care le are conform acestui contract.
- 6.2.7 **BENEFICIARUL** se obligă să numească un responsabil însărcinat cu coordonarea ansamblului de relații între reprezentanții **PRESTATORULUI** și ai **BENEFICIARULUI**.
- 6.2.8 **BENEFICIARUL** se obligă să respecte programul de lucru și datele ședințelor care vor fi convenite împreună cu reprezentanții **PRESTATORULUI**. Acestea vor putea fi modificate cu acordul ambelor părți.
- 6.2.9 **BENEFICIARUL** va informa **PRESTATORUL** asupra oricăror evenimente care au loc între data emiterii situațiilor financiare și data raportului și care ar putea afecta aceste situații, chiar și după data emiterii raportului.
- 6.2.10 În cazul în care se întocmesc de către **BENEFICIAR** documentații de marketing care fac referință la **PRESTATOR** sau la raportul acestuia, va fi solicitat consimțământul **PRESTATORULUI** care va trebui să își exprime acordul asupra acestor referințe în avans și în scris. Nu sunt permise utilizarea raportului **PRESTATORULUI** sau referințe la acesta, în materiale destinate publicului larg sau pentru orice alte scopuri, fără permisiunea scrisă expresă a **PRESTATORULUI**. În particular,

BENEFICIARUL se obligă să solicite consimțământul **PRESTATORULUI** în ceea ce privește menționarea numelui acestuia, însoțită sau nu de informații din raportul de audit statutar în:

- ┌ orice ofertă publică;
- ┌ în documente întocmite ori depuse conform legislației privind valorile mobiliare;
- ┌ în orice tranzacții cu acțiunile **BENEFICIARULUI** sau
- ┌ pentru obținerea de finanțare.

Articolul 7 **LIMITAREA RĂSPUNDERII PRESTATORULUI**

7.1 PRESTATORUL nu răspunde pentru conformitatea sau neconformitatea raportului față de interesele generale sau specifice (legate de o anumită tranzacție) ale vreunui terț. Activitatea **PRESTATORULUI** nu va fi planificată sau desfășurată din perspectiva așteptărilor sau planurilor vreunei terțe persoane ori a unei tranzacții specifice planificate de **BENEFICIAR**.

7.2 În nici un caz, cuantumul despăgubirilor ce ar putea fi datorate de **PRESTATOR** în baza răspunderii civile contractuale ca urmare a nerespectării sau a îndeplinirii necorespunzătoare a obligațiilor prevăzute în prezentul contract nu poate depăși cuantumul tarifului aplicat.

7.3 PRESTATORUL nu va fi ținut răspunzător pentru eventuale daune cauzate **BENEFICIARULUI** sau oricărui terț ca urmare a folosirii informațiilor cuprinse în rapoartele întocmite de **PRESTATOR** în baza prevederilor prezentului contract. În nici un caz, sumele ce urmează a fi plătite cu titlu de despăgubire nu pot depăși suma ce urmează a fi plătită cu titlu de tarif pentru serviciile prestate, suma menționată în articolul 5 al prezentului contract.

7.4 Răspunderea **PRESTATORULUI** va fi angajată numai în caz de culpă gravă sau dol. De asemenea, **PRESTATORUL** nu va fi obligat la plata despăgubirilor atunci când nu și-a putut executa obligațiile datorită intervenirii unui caz fortuit sau de forță majoră.

7.5 În nici un caz, **PRESTATORUL** nu va răspunde pentru pierderi, costuri sau cheltuieli determinate în legătură cu neglijența sau omisiunea, fraudă ori de interpretări greșite sau greșeli intenționate ale **BENEFICIARULUI**, ori ale conducerii acestuia sau ale oricărei alte entități conexe sau rezultând din orice documente frauduloase sau prezentări eronate ce provin din partea **BENEFICIARULUI** sau reprezentanților săi și care sunt puse la dispoziția **PRESTATORULUI** în vederea auditului statutar.

7.6 Activitatea desfășurată de **PRESTATOR** pentru întocmirea rapoartelor de audit statutar va include eșantioane statistice ale tranzacțiilor și ale soldurilor semnificative. Semnificativ se definește ca fiind „un eveniment sau tranzacție care ar putea influența deciziile economice ale beneficiarilor”. Prin urmare, testarea ar putea să nu identifice toate erorile existente în evidențele contabile ale **BENEFICIARULUI**.

7.7 Un audit financiar nu este în mod necesar conceput să identifice deficiențele semnificative ale sistemului de control financiar intern al **BENEFICIARULUI**. Totuși, **PRESTATORUL** va raporta conducerii **BENEFICIARULUI**, în scris, după finalizarea auditului statutar, acele deficiențe semnificative din sistemele de control financiar intern ale **BENEFICIARULUI** sau alte aspecte pe care **PRESTATORUL** le-a identificat în timpul activității normale de auditare și care, în opinia **PRESTATORULUI**, necesită atenția conducerii **BENEFICIARULUI**.

7.8 Analiza sistemelor de control financiar intern se realizează doar în contextul efectuării auditului statutar al situațiilor financiare ale **BENEFICIARULUI** și, prin urmare, comentariile **PRESTATORULUI** legate de aceste sisteme nu abordează în mod necesar toate îmbunătățirile posibile ce se pot sugera ca urmare a unei examinări speciale, mai extinse a acestora.

7.9 BENEFICIARUL este pe deplin răspunzător de achitarea oricăror despăgubiri și/sau penalizări care rezultă din erorile existente în evidențele contabile și acceptă faptul că **PRESTATORUL** nu poate fi ținut răspunzător în această privință. Această obligație persistă și după terminarea prezentului contract.

Articolul 8 **RĂSPUNDEREA BENEFICIARULUI**

8.1 Informațiile folosite de conducere 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 statutar ale **PRESTATORULUI**, se va solicita conducerii **BENEFICIARULUI** să confirme în scris, în fiecare an, acele fapte sau aprecieri, precum și orice alte informații verbale pe care **PRESTATORUL** le primește de la aceștia pe timpul auditului financiar privind aspecte care au un efect important asupra situațiilor financiare. În acea scrisoare **BENEFICIARUL** va fi solicitat să confirme că toate informațiile importante și relevante au fost aduse la cunoștința **PRESTATORULUI**, precum și responsabilitatea **BENEFICIARULUI** pentru situațiile financiare.

8.2 BENEFICIARUL va răspunde pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru modul de înregistrare a operațiunilor în contabilitate în conformitate cu reglementările aplicabile pentru exercițiul financiar respectiv și **OMFP 1802/2014 modificat și completat**. Efectuarea de către **PRESTATOR** a auditului statutar nu înlătură

răspunderea **BENEFICIARULUI** în ce privește modalitățile și conținutul înregistrărilor contabile și întocmirea situațiilor financiare.

Articolul 9 **LIMITĂRI ALE AUDITULUI STATUTAR**

9.1 Procedurile de audit statutar efectuate în legătură cu obiective specifice de control implică limitări inerente deoarece se efectuează pe eșantioane statistice și, în consecință, pot exista erori sau nereguli care să nu fie detectate. Procedurile de control nu pot garanta depistarea asocierii ilegale sau impropriei, în special a unor reprezentanți ai **BENEFICIARULUI** deținând funcții de conducere sau răspundere.

9.2 PRESTATORUL nu își asumă nici o obligație în ce privește efectuarea unor proceduri de verificare a informațiilor cuprinse în rapoartele anuale sau în alte documente care cuprind raportul său de audit statutar sau referiri la acesta.

9.3 Responsabilitatea păstrării în siguranță a activelor **BENEFICIARULUI**, a existenței unor controale interne corespunzătoare, precum și prevenirea și detectarea fraudelor, erorilor și a neconformității cu legislația și reglementările revine **BENEFICIARULUI**. **PRESTATORUL** va planifica auditul statutar astfel încât să existe o probabilitate rezonabilă de a fi detectate erorile materiale din situațiile financiare sau din evidențele contabile, dar examinarea **PRESTATORULUI** nu va putea detecta toate acele greșeli, fraude sau erori ori cazuri de neconformitate semnificative, ce pot exista.

9.4 Asistența la întocmirea situațiilor financiare nu face parte din auditul statutar, dar **PRESTATORUL** va discuta cu **BENEFICIARUL** principiile contabile aplicate de **BENEFICIAR**, în special în zonele cu probleme de interpretare, iar **PRESTATORUL** poate sugera ajustări pe care **BENEFICIARUL** să le aibă în vedere.

Articolul 10 **DREPTURI DE PROPRIETATE INTELECTUALĂ**

10 Dreptul de autor asupra raportului întocmit în baza prezentului contract se naște și rămâne în patrimoniul **PRESTATORULUI**, chiar și după achitarea tarifului prevăzut la articolul 5 al prezentului contract.

Articolul 11 **CONFIDENȚIALITATEA**

11.1 Părțile convin anticipat și în mod expres să considere confidențiale toate informațiile, datele și documentele obținute, legate de îndeplinirea obiectului prezentului contract și se obligă să nu le divulge sau să le transmită terților pe toată durata prezentului contract și pe o perioadă de 2 ani de la terminarea acestuia, decât cu acordul scris al celeilalte părți.

11.2 Părțile prezentului contract au obligația de a păstra față de terțe părți confidențialitatea tuturor informațiilor referitoare la relația lor contractuală, după cum se stipulează în contract. Părțile nu vor divulga informațiile contractuale decât cu acordul scris al celeilalte părți. Dacă una din părți divulgă anumite informații, și prin aceasta prejudiciază cealaltă parte contractuală, prima parte va avea obligația de a plăti despăgubiri. Cu toate acestea, **PRESTATORUL** va avea dreptul să menționeze numele **BENEFICIARULUI** și natura serviciilor prestate în documentele de marketing întocmite de către acesta.

11.3 Prevederile alineatului precedent nu se aplică în cazul în care aceste informații sunt publice sau sunt solicitate conform legii.

Articolul 12 **PRELUNGIREA CONTRACTULUI**

12.1 În cazul în care **BENEFICIARUL** nu furnizează informațiile solicitate la datele convenite, va apărea o decalare corespunzătoare (luând în considerare numărul de zile lucrătoare) a termenelor de prezentare a rapoartelor **PRESTATORULUI** către **BENEFICIAR**.

12.2 În cazul în care **PRESTATORUL** nu va preda rapoartele la datele convenite ca urmare a intervenirii situației prevăzute la articolul 12.1, va apărea o prelungire corespunzătoare a duratei contractului (măsurată în numărul de zile lucrătoare).

Articolul 13 **MODIFICAREA CONTRACTULUI**

13 Prezentul contract poate fi modificat numai în baza unui act adițional semnat de ambele părți contractante.

Articolul 14 **ÎNCETAREA CONTRACTULUI**

14.1 Prezentul contract încetează în următoarele cazuri:

14.1.1 Prin acordul ambelor părți;

14.1.2 Prin denunțarea unilaterală de către una dintre părți; denunțarea își produce efectele în termen de 3 zile de la data expedierii pe adresa celeilalte părți a unei notificări scrise, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire;

14.1.3 Prin îndeplinirea obiectului prezentului contract;

14.1.4 Prin imposibilitatea îndeplinirii obiectului prezentului contract;

14.1.5 În cazul falimentului uneia sau ambelor părți;

14.1.6 În celelalte cazuri expres prevăzute de legea română drept cazuri de încetare a contractului.

14.2 În toate aceste cazuri, dacă legea nu dispune altfel, **BENEFICIARUL** se obligă să plătească **PRESTATORULUI** tariful, calculat în conformitate cu prevederile articolului 5 al prezentului contract, proporțional cu serviciile prestate până în momentul încetării prezentului contract.

14.3 În cazul în care nici una dintre parti nu invoca o cauza de încetare a prezentului contract cu 60 zile înainte de finalizarea acestuia, contractul se prelungește automat cu aceeași perioadă.

Articolul 15 **FORȚĂ MAJORĂ**

15 Debitorul obligațiilor contractuale va fi exonerat de executarea unor asemenea obligații contractuale dacă executarea este împiedicată sau întârziată de orice acțiune sau cauză mai presus de controlul uneia dintre părți și pe care o asemenea parte nu a putut-o prevedea sau evita, cu condiția ca partea, ale cărei obligații au fost afectate, să informeze prompt, în termen de maxim 120 ore de la producerea situației de Forță Majoră, cealaltă parte, asupra unor asemenea cauze și va depune toate eforturile de a-și duce la îndeplinire obligațiile sale. Dacă situația de Forță Majoră durează mai mult de 9 luni, prezentul contract va înceta. Sunt considerate cazuri de Forță Majoră, fără a se limita la, următoarele: război, inundații, cutremure, condiții meteorologice periculoase, ordine ale autorităților de stat sau locale etc.

Articolul 16 **COMUNICAREA PE SUPORT ELECTRONIC**

16.1 Cu excepția situației în care **BENEFICIARUL** solicită în mod expres prezentarea raportului de audit statutar și a celorlalte documente pe suport de hârtie, **PRESTATORUL** va comunica **BENEFICIARULUI** toate documentele realizate în executarea prezentului contract pe suport electronic.

16.2 Transmiterea electronică de informații nu este pe deplin sigură și nici lipsită de erori. Informațiile transmise pe această cale pot fi interceptate, modificate, pierdute, distruse, pot ajunge cu întârziere sau pot fi incomplete, iar utilizarea lor poate ridica anumite riscuri. Ca urmare, deși înainte de a transmite informații pe suport electronic, **PRESTATORUL** va pune în practică proceduri rezonabile din punct de vedere comercial pentru a depista cei mai cunoscuți viruși la momentul respectiv și fără a ține seama de nici o garanție, atât **PRESTATORUL**, cât și angajații, agenții și colaboratorii săi nu vor fi ținuți responsabili de către **BENEFICIAR** din nici un motiv (independent de orice alte prevederi ale acestui contract), fie că acesta este stipulat de contract, fie că reprezintă un prejudiciu (inclusiv din neglijență) sau altfel, cu referire la orice eroare sau omisiune rezultată din sau în legătură cu comunicarea electronică de informații către **BENEFICIAR** și cu gradul de siguranță al acestor informații și inclusiv (dar nu exclusiv) actele sau omisiunile furnizorilor de servicii ai **PRESTATORULUI**. **PRESTATORUL** nu va fi scutit de o astfel de răspundere în cazul unor acte, omisiuni sau interpretări eronate care reprezintă acte penale, necinstite sau frauduloase din partea angajaților, agenților sau colaboratorilor **PRESTATORULUI**.

16.3 În cazul în care informațiile transmise se referă la aspecte care prezintă o importanță semnificativă pentru **BENEFICIAR**, este recomandabilă solicitarea unei copii scrise a acestora de la **PRESTATOR**. În cazul în care **BENEFICIARUL** dorește ca **PRESTATORUL** să protejeze cu parolă toate sau anumite documente transmise, **BENEFICIARUL** va comunica opțiunea sa către **PRESTATOR**, pentru ca acesta să ia măsurile corespunzătoare.

Articolul 17 **LEGEA CONTRACTULUI. ARBITRAJUL**

17.1 Prezentul contract este guvernat de legea română.

17.2 Orice neînțelegere rezultată din valabilitatea, executarea și interpretarea prezentului contract va fi soluționată în mod amiabil. Când aceasta nu este posibilă, litigiul va fi depus spre soluționare instanțelor din Piatra Neamț.

Articolul 18 DISPOZIȚII FINALE

18 Toate notificările și comunicările privind prezentul contract, se vor face în scris și vor fi trimise la următoarele adrese:

- pentru **BENEFICIAR**: PARKING SA adresa Piatra Neamt, str Cuiejdii, nr FN; telefon: 0233220238, fax 0233220235, email: office@parkingsa.ro;

- pentru **PRESTATOR**: EXPERT CONT SRL adresa Piatra Neamt, str. Izvoare, nr 53, telefon: 0233226722, 0722593514, fax: 0233227917, email: office@expert-cont.ro.

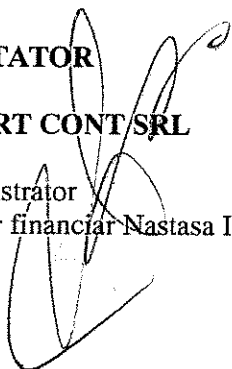
Orice schimbare a adreselor menționate mai sus, va fi notificată în scris celeilalte părți, în timp util.

Incheiat astăzi 30.12.2022, la Piatra Neamt în două exemplare, cu valoare egală, câte unul pentru fiecare parte (**PRESTATOR** și **BENEFICIAR**), părțile garantând prin prezenta că reprezentanții, ale căror semnături apar mai jos, au fost și sunt la data încheierii acestui contract legal investiți să încheie prezentul contract.

PRESTATOR

EXPERT CONT SRL

Administrator
Auditor financiar Nastasa Ion



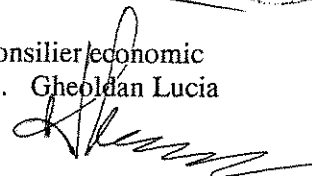
BENEFICIAR

PARKING SA

Director general
dl. Morosanu Ionut Alin S.A.


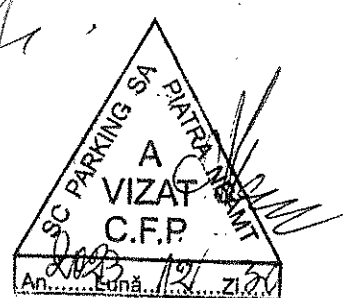


Consilier economic
Dna. Gheoldan Lucia



Avocat,

Grădinaru F. Cosmin

Handwritten text, possibly bleed-through from the reverse side of the page. The text is illegible due to fading and is located in the lower-left quadrant of the page.

Către,

**dl. Morosanu Ionut Alin Director general al PARKING SA
dna. Gheoldan Lucia – Consilier economic**

Scrisoare de angajament

Stimate domn / Stimata doamnă,

Scopul acestei scrisori este de a stabili bazele pe care suntem numiti auditori statutari si respectiv aria responsabilitatii noastre si a conducerii societatii.

Responsabilitatile conducerii si ale auditorului

Ca si organ de conducere al societatii, trebuie sa va asigurati ca la nivelul aparatului societatii, pentru care urmeaza a se realiza lucrarile de audit statutar potrivit standardelor nationale puse de acord cu cele internationale, asupra situatiilor financiare intocmite de entitate intr-o prima etapa in conformitate cu normele romanesti de contabilitate, se efectueaza inregistrările contabile adecvate, ca situatiile financiare prezinta fidel, sub toate aspectele, pozitia financiara a acesteia, urmand ca, in functie de optiunea dumneavoastra, noi sa efectuam toate demersurile necesare pentru exercitarea auditarii situatiilor financiare care se intocmesc in conformitate cu **OMFP 1802/2014** modificat si completat si **Legea nr. 162/2017** pentru exercitiile financiare 2022, 2023 si 2024. De asemenea, dumneavoastra aveti obligatia de a ne asigura accesul la orice informatii pe care noi le consideram necesare, cum ar fi: balantele de verificare sintetice si analitice de contabilitate, miscari patrimoniale privind activele si pasivele, contractele cu tertii si cu salariatii societatii si alte documente utile pentru formarea unor opinii de audit rezonabile.

Prin natura profesiei noastre avem responsabilitatea de a prezenta beneficiarilor situatiilor financiare, o redactare sub forma unui raport de audit pentru exercitiile financiare 2022, 2023 si 2024 pe baza informatiilor prezentate de managementul societatii.

Scopul auditului

Scopul lucrării este cel solicitat de dumneavoastra si anume:

- Auditarea situatiilor financiare anuale formate din: bilant, contul de profit si pierdere, date informative, situatia activelor imobilizate, fluxurile de trezorerie, situatia modificarilor capitalului pentru exercitiile financiare 2022, 2023 si 2024 intocmite potrivit **OMFP 1802/2014** modificat si completat.

Ne asteptam, ca urmare a verificarilor pe care le vom efectua, sa obtinem dovezi adecvate pe care sa le consideram suficiente si a ne permite sa obtinem, asigurari rezonabile ca situatiile financiare sunt lipsite de erori semnificative. Natura si extinderea procedurilor noastre nu este limitata si ca atare, formeaza pentru noi o obligatie privind formularea unei opinii referitoare la redarea imaginii fidele a patrimoniului si a pozitiei financiare ale societatii, prin situatiile financiare intocmite sub responsabilitatea managementului acesteia.

Prezenta lucrare include opinii si judecati semnificative ale conducerii societatii cu privire la pregatirea documentelor financiare si opinii referitoare la concordanta dintre politicile contabile

si circumstantele in care societatea isi desfasoara activitatea, daca sunt constant si adecvat aplicate.

Declaratiile si informatiile conducerii executive

Informatiile folosite de conducere in pregatirea situatiilor financiare vor include invariabil fapte si judecati care nu sunt incluse in inregistrările contabile. Ca o parte normala a procedurilor noastre de auditare, vom cere persoanelor abilitate la diferite niveluri manageriale sa ne confirme in scris pentru fiecare aspect semnificativ, fapte si judecati sau orice alte reprezentari orale, pe care le-am primit in timpul auditului, fapte de natura a produce efecte asupra situatiilor financiare 2022, 2023 si 2024.

Totodata noi vom cere conducerii sa confirme in acea scrisoare toate informatiile importante si relevante care au fost supuse atentiei.

Detectarea de fraude, erori si neconcordante cu legile si regulamentele

Responsabilitatea pastrarii in siguranta a activelor societatii, mentinerea unui control intern adecvat, prevenirea si detectarea fraudelor, erorilor si neconcordantelor cu legile si reglementarile in vigoare ramine in sarcina dumneavoastra. Vom cauta sa planificam auditul nostru astfel incat sa avem perspective convenabile in a identifica acele declaratii false din situatiile financiare sau inregistrările contabile (inclusiv pe acelea provenite din fraude, erori si neconcordante cu legile si reglementarile in vigoare). Cu toate acestea, examinarea noastra nu trebuie considerata ca ar putea dezvalui toate aceste declaratii false sau fraude, erori sau exemple de neconcordante, asa cum pot fie ele in realitate.

Raportari catre conducerea companiei

Auditul nu este in mod necesar proiectat sa identifice punctele slabe ale sistemului de control intern al societatii. In orice caz, pe baza verificarii efectuate de specialistii nostri, noi vom raporta in scris catre conducerea companiei, ca si anexa la auditul final, acele puncte slabe ale sistemului de control sau orice alte probleme care ne vor atrage atentia pe parcursul auditarii si care, in opinia noastra, necesita atentia conducerii.

Nici o astfel de notificare nu va putea fi furnizata unei terte parti, fara acordul nostru scris. Un astfel de consimtamant va fi acordat tinand cont ca un astfel de raport este prelucrat doar in interesul companiei, iar noi nu vom putea accepta nici o indatorire sau responsabilitate fata de terti.

Raportul nostru privind sistemul de control financiar intern este realizat doar pentru intinderea necesara in exprimarea unei opinii cu privire la situatiile financiare ale companiei si din acest motiv comentariile noastre fata de aceste sisteme desi au ca scop principal imbunatatirea activitatii companiei, nu vor contine neaparat toate imbunatatirile posibile care ar putea fi sugerate ca o concluzie a unei examinari speciale mai extinse.

Alte cerinte

Pentru a ne sprijini in auditarea situatiilor financiare 2022, 2023 si 2024 vom solicita conducerii societatii sa ne puna la dispozitie cu cel putin 30 zile inainte de termenul de finalizare a lucrării noastre urmatoarele date:

- Situatiile financiare compuse din: bilant, contul de profit si pierdere, date informative, situatia activelor imobilizate, situatia fluxurilor de trezorerie, situatia modificarii capitalului propriu;
- Balantele contabile de verificare intocmite la 31 decembrie 2022, 2023 si 2024;

- Balantele de verificare analitice la toate conturile;
- Dosarele de inventariere ale activelor si pasivelor;
- Raportul administratorilor

Odata ce am intocmit raportul nostru, ne declinam orice responsabilitate suplimentara directa, cu privire la situatiile financiare pentru exercitiile financiare in cauza. Cu toate acestea, ne asteptam sa ne informati in legatura cu aparitia oricarui eveniment de natura sa aiba efecte materiale, sau impact patrimonial, oricand intre data raportului nostru si data intocmirii situatiilor financiare care pot afecta declaratiile respective.

Tarifele noastre de auditare sunt edificatoare pentru nivelul aptitudinilor specialistilor nostri, precum si pentru gradul nostru de expunere si responsabilitate. Noi ne angajam ca orice modificare si / sau completare sa o anuntam factorilor de resort din cadrul departamentului financiar - contabil, astfel incat sa asiguram respectarea reglementarilor de ordine interioara a societatii.

Tarifal nostru nu include TVA.

Tarifele noastre sunt evaluate conform unei baze de calcul care tine cont de acces deplin la documentele contabile, o perfecta colaborare intre conducere si echipa manageriala, existenta de inregistrari contabile adecvate si punerea la dispozitie in termen util de catre conducere a informatiilor si detaliilor solicitate. De asemenea tariful include 2 ore de prezentare a raportului nostru.

In situatia in care solicitarile noastre nu sunt indeplinite, conducerea si echipa dumneavoastra nu ne pot sta la dispozitie, sau intervin evenimente neasteptate care sa intarzie procesul nostru de fundamentare a deciziilor, va vom informa de indata asupra impactului acestora asupra termenelor noastre de predare si a tarifului de audit. De asemenea, veti fi informati imediat asupra oricaror revizui de tarif, modificari de termene si lucrari suplimentare, pentru a le discuta si decide de comun acord.

Alte cheltuieli suportate

Costurile pentru eventualele lucrari suplimentare se vor negocia separat.

Calitatea serviciilor

Ori de cate ori veti dori sa aduceti comentarii asupra serviciilor noastre sau daca acestea nu corespund asteptarilor dvs., va rugam sa ne contactati direct, inclusiv pe oricare din conducatorii societatii noastre.

Orice sesizare va fi atent analizata si rezolvata prompt, facand tot ce este posibil pentru a va explica pozitia noastra. De asemenea, orice serviciu ineficient va fi remediat cu tot profesionalismul.

Termenii si conditiile serviciilor

Precum multe alte organizatii profesioniste, procedura standard a societatii noastre este de a include o limitare a raspunderii, ca si clauza, a aranjamentelor noastre contractuale cu clientii. Cu toate acestea, atunci cand aceasta clauza nu este prevazuta explicit, raspunderea firmei noastre, a auditorilor sau angajatilor ei, cu privire la serviciile descrise in aceasta scrisoare de angajament nu va depasi tariful prevazut pentru serviciile contractate.

Raspunderea mai sus descrisa va fi activata numai in situatii de neglijenta semnificativa sau de atitudine neprofesionista.

In acest caz, societatea noastra nu va raspunde de orice pierderi, pagube sau costuri derivate sau in legatura cu neglijenta, acte de fraudă, omisiuni, declaratii mincinoase sau rau-intentionate ale companiei, ale conducerii sale sau a altor entitati conexe.

In activitatea noastra, vom efectua sondaje asupra documentelor care atesta tranzactiile comerciale efectuate asupra balantelor. Evenimentele cu impact material sunt definite ca orice situatii sau tranzactii financiare care pot influenta deciziile economice ale utilizatorului. De aceea, sondajele noastre pot sa nu identifice toate erorile existente in contabilitatea companiei. Compania admite ca este in sarcina ei sa suporte toate penalitatile ce decurg din comiterea de astfel de erori.

Termenele de predare a lucrarilor, in conditiile respectării prevederilor din contract si din prezenta scrisoare de angajament vor fi urmatoarele:

- Raportul de audit, in termen de 30 zile de la prezentarea situatiilor financiare intocmite sau insusite de beneficiar, dupa caz, dar nu mai tarziu de 25.05.2023, 25.05.2024 si 25.05.2025.

Toate litigiile ce decurg din derularea acestui contract se vor rezolva prin organismele judecatoresti competente din municipiul Piatra Neamt.

Perioada de limitare

Orice actiuni in justitie derivand sau avand legatura cu prezentul angajament (sau cu orice variatie a acestuia), trebuie introduse formal in termen de cel mult 3 luni de la data la care partea care a introdus actiunea a devenit constienta de faptele ce o indreptatesc sa deschida actiunea. In nici un caz, durata de recurare nu va depasi 6 luni de la incalcare a prevederilor contractuale, neglijenta sau omisiunile ce fac obiectul culpei.

Acceptare si recunoastere

Ne-am bucura sa ne confirmati in scris acordul dvs. cu privire la termenii acestei scrisori, prin semnarea unei copii in spatiul pus la dispozitie si returul acesteia catre noi, impreuna cu contractul. Daca doriti o aprofundare a acestor termeni, inainte de a ne confirma angajamentul, va rugam sa ne instiintati. Pentru ca acest demers sa fie legal si cu efecte, o copie a acestei scrisori trebuie certificata prin semnatura autorizata in termen de 5 zile de la primire.


Expert Cont SRL
Administrator
Auditor financiar NASTASA ION

Am parcurs cele de mai sus si acceptam termenii si conditiile prezentate, elemente care fac parte integranta din contractul nostru pe care urmeaza sa il incheiem.

Pentru și în numele PARKING S.A.

Director general
Moroșanu Ionuț Alin



Consilier economic
Gheordan Lucia

