

<b>Tudor Constantin</b> <b>Auditor financiar</b>	Secțiunea: D-9	<b>Cod:</b>	
	Correspondență inițială	<b>PO-91</b>	
	<b>Ofertă servicii de audit</b>	Ed.	Rev.
		1	0
Tip: F-91-01	Page 1 of 11		

Nr: 3.222/09.03.2021

**Către,**  
**S.C „SEMBRAZ” S.A. Sibiu**

Vă rog a analiza oferta de audit financiar, ce urmează a fi contractat de dvs. cu persoane fizice sau juridice, autorizate.

I. Prezentarea auditorului financiar

Subsemnatul Tudor Constantin, domiciliat în municipiul Sibiu, str. Ioan Albabei, nr. 6, CNP 1640704323935, sunt membru activ în următoarele organisme profesionale:

- **Camera Auditorilor Financieri din România** – autorizația nr. 1.353 din 2002.
- Corpul Experților Contabili și Contabililor autorizați – carnet de membru cu nr. 3.986/1991
- Camera Consultanților Fiscali – carnet de membru nr. 352 din 2007 .

**Reper ale portofoliului de clienți**

- A. Societăți comerciale a căror activitate este reglementată de ASF și/sau a căror acțiuni se tranzacționează la BVB.
- Bursa Financiară-Monetary și de Mărfuri S.A. Sibiu;
  - S.C. DEPOZITARUL SIBEX S.A. Sibiu
  - S.C. RETRASIB S.A. Sibiu
- B. Societăți comerciale a căror activitate este reglementată de Banca Națională a României.
- S.A. Romexterra Finace S.A
  - S.A. Simplomat IFN S.R.L.
- C. Societăți comerciale din categoria marilor contribuabili a căror declarații fiscale se depun la București.
- S.C. Trans Agape S.R.L. Sibiu

<b>Tudor Constantin</b> <b>Auditor financiar</b>	Secțiunea: D-9	<b>Cod:</b>	
	Correspondență inițială	<b>PO-91</b>	
	<b>Ofertă servicii de audit</b>	Ed.	Rev.
		1	0
Tip: F-91-01	Page 2 of 11		

- D. Entităților ce dezvoltă proiecte finanțate din fonduri europene.  
- S.C. LTL Documentary S.R.L.

Toată activitatea de audit desfășurată a fost apreciată de beneficiari; s-au semnat procesele verbale de recepție a lucrărilor fără obiecțiuni sau alte aspecte ce privesc îndeplinirea corespunzătoare a contractului.

La toate verificările efectuate de Camera Auditorilor din România s-au soldat cu obținerea **calificativului A**.

## II. Resurse disponibile îndeplinirii misiunii de audit statuar

Pentru realizarea misiunii de audit se planifică și se realizează anual activitatea conform sintezei de mai jos:

Nr. crt.	Explicații	Referință	Total ore	Ore analiză și discuții	Ore culegere și redactare
1	Lista de verificare a finalizării angajamentului	A	16	12	4
2	Revizuirea generală a situațiilor financiare	B	18	15	3
3	Lista de verificare a documentelor de lucru	C	16	12	4
4	Observații finale și întâlniri cu clientul	D	8	8	0
5	Confirmarea planului de audit	E	8	7	1
6	Abordarea auditului	F	8	6	2
7	Active imobilizate - corporale și necorporale	G	28	24	4
8	Investiții și plasamente	H	16	14	2
9	Stocuri și contracte pe termen lung	I	24	20	4
10	Creanțe și plăți în avans	J	6	5	1
11	Disponibilități în conturi și credite pe termen lung	K	14	12	2
12	Creditori și angajamente	L	10	8	2
13	Impozite și taxe	M	20	16	4
14	Capital, rezerve și registre cerute de lege	N	8	6	2
15	Contul de profit și pierderi	O	24	18	6
16	Cartea mare și bilanța de verificare	P	16	11	5
	<b>Total ore</b>		<b>240</b>	194	46
	Tarif mediu orar			62,0	40,0
	Sumă manoperă		13.868	12.028	1.840
	Costuri materiale	7%	939		
	Cotizații și instruire anuală	4%	499		
	Profit și rezerve	5%	693		
	Subtotal		16.000		
	Reducere	25%	4.000		
	<b>Total lei</b>		<b>12.000</b>		

<b>Tudor Constantin</b> <b>Auditor financiar</b>	Secțiunea: D-9	<b>Cod:</b>	
	Correspondență inițială	<b>PO-91</b>	
	<b>Ofertă servicii de audit</b>	Ed.	Rev.
		1	0
Tip: F-91-01	Page 3 of 11		

Pentru realizarea misiunii auditorul financiar colaborează(bază contractuală) cu:

- dl. Păcurar Radu Adrian – economist și I.T. – cu vastă experiență și instruire anuale în prelucrarea după tehnici moderne a bazelor de date indiferent de structura acestora.
- dna. Tudor Daniela-Emilia economist, cu experiență din anul 1995.

Auditorul financiar deține în patrimoniu lap-top, imprimantă și un program informatic realizat de profesioniști în auditul financiar. Programul permite a fi modulată/adaptat la specificul fiecărei misiuni în parte(producție, servicii, intermediari cu titluri de valoare, construcții, societăți de prelucrare a datelor, etc).

III. **Confirmarea independenței față de SEMBRAZ S.A. Sibiu – anexă distinctă.**

IV. **Asigurarea calității activității de audit statutar**

Principalele repere care stau la baza asigurării unor misiuni de audit conform standardelor adoptate de Camera Auditorilor din România sunt:

- Procedurile interne care sunt constituite în conformitate cu standardele și hotărârile adoptate de CAFR;
- Manualul calității, ediția inițială an 2006, ediția 1 revizuită în anul 2011, ediția 2 revizuită în anul 2017;
- Programul de culegere și interpretare a probelor de audit recomandat de CAFR, achiziționat și adoptat la specificul fiecărei misiuni în parte;

Auditorul financiar a participat în fiecare an la stagiile de pregătire organizate de Cameră și consultă lunar revista de specialitate și forumul de pe site-ul organizației.

<b>Tudor Constantin</b> <b>Auditor financiar</b>	Secțiunea: D-9	<b>Cod:</b>	
	Correspondență inițială	<b>PO-91</b>	
	<b>Ofertă servicii de audit</b>	Ed.	Rev.
		1	0
Tip: F-91-01	Page 4 of 11		

## V. Oferta financiară

Oferta este în conformitate cu O.U.G. nr. 75/1999, cu Legea nr. 167/2017 și cu Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public.

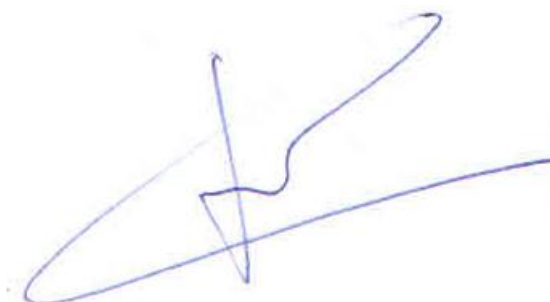
Realizarea misiunii de audit financiar necesită îndeplinirea unor proceduri specifice de audit care duc la un volum de muncă estimat de 240 ore pentru un exercițiu financiar. Pachetul de proceduri și documentarea aferentă pentru conformitatea cu standardele profesionale de audit și menținerea unui nivel adecvat al calității serviciilor noastre presupune un anumit preț (fundamentat mai sus).

Suma propusă reprezentând contravaloare serviciilor menționate mai sus este de **1.000 lei/lună** (plăți lunare).

Cu stimă,

ec. TUDOR CONSTANTIN  
ATESTAT CAFR seria D nr. 1.353/2002

09 martie 2021, Sibiu.




---