



# PRIMCOM S.A.

## PROPUNERE SERVICII DE AUDIT

*PKF FINCONTA SRL is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms*

IN ATENTIA ACTIONARILOR

PRIMCOM S.A.

10 SEPTEMBRIE 2019

Stimati domni,

### PROPUNERE SERVICII DE AUDIT

Suntem incantati sa va prezentam propunerea noastra cu privire la furnizarea serviciilor de audit financiar pentru compania PRIMCOM S.A. (“**Primcom**”) si suntem incantati de o posibila colaborare cu dumneavoastra.

Apreciem timpul pe care l-ati petrecut cu noi, astfel incat sa avem o intelegere mai buna asupra activitatii desfasurate de catre compania dumneavoastra si pentru a clarifica anumite aspecte importante pe care sa le includem in propunerea noastra.

Avem o experienta relevanta in a furniza servicii de calitate clientilor nostri si suntem proactivi, abordabili si accesibili. Noi credem in oamenii nostri si va oferim acces la factorii de decizie din cadrul companiei noastre.

In ceea ce priveste excelenta in servicii, ne-am construit reputatia cu ajutorul profesionistilor care au o experienta vasta in domeniu.

Asteptam cu nerabdare discutarea propunerii noastre cu dumneavoastra si colegii dumneavoastra.

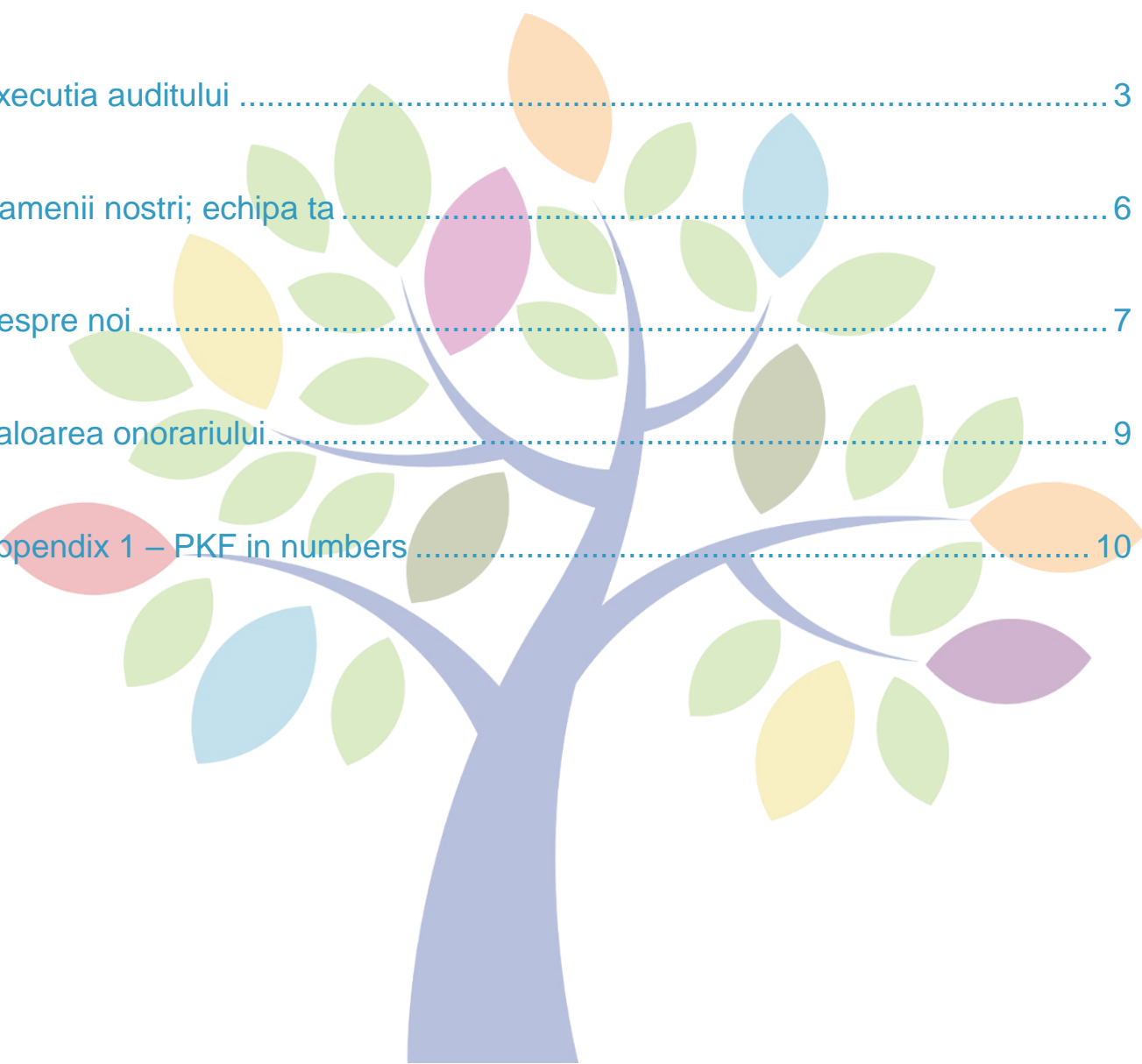
Cu stima,

**Florentina Susnea**  
Partener Audit



# Cuprins

Rezumat .....	1
Cerintele dumneavoastra.....	2
Avem ceea ce va trebuie .....	3
Executia auditului .....	3
Oamenii nostri; echipa ta .....	6
Despre noi .....	7
Valoarea onorariului.....	9
Appendix 1 – PKF in numbers.....	10



# Rezumat

Intelegerea noastra este aceea ca **Primcom** doreste sa numeasca un auditor care sa furnizeze un serviciu eficient, **pro-activ** si o valoare adaugata, construind o **colaborare de lunga durata** cu auditorul. Va doriti un serviciu **fiabil**, prestat de catre o echipa **responsabila si capabila**, si care sa asigure **continuitatea** ori de cate ori este posibil. Suntem increzatori ca putem indeplini aceste cerinte, iar aceasta propunere corespunde cu asteptarile dumneavoastra.

PKF Finconta se concentreaza pe furnizarea unor **servicii de prima calitate**, la care clientii nostri au **acces direct catre persoanele cheie**. Oamenii nostri sunt determinati sa construiasca relatii, sa mentina **colaborari pozitive** si sa **inteleaga sectoarele** de activitate in care opereaza clientii nostri. Abordarea noastra in ceea ce priveste **Primcom** nu va fi diferita. PKF Finconta poate oferi expertiza locala, cu suportul **familiei de companii**, PKF.

Abordarea noastra in ceea ce priveste auditul este bazata pe riscuri, este **inovatoare** si eficienta. Ne concentram pe imbunatatirea procesului de audit, de la an la an, si oferim **feedback de calitate** managementului cu privire la sistemele interne si controalele existente.

De asemenea, aducem o valoare adaugata clientilor prin abordarea noastra in ceea ce priveste **respectarea si planificarea** reglementarilor fiscale. Noi lucram cu clientii nostri pentru ca acestia sa constientizeze modificarile legislative si pentru a evalua impactul asupra activitatii realizate de catre acestia.

Suntem increzatori de faptul ca echipa alocata are **experienta relevanta si cunostintele tehnice**, pentru a furniza servicii de prima calitate cu care clientii din portofoliul nostru sunt obisnuiti.

# Cerintele dumneavoastra

Va multumim pentru timpul acordat pentru a ne permite sa avem o intelegere asupra companiei dumneavoastra, sectorul in care opereaza si serviciile pe care la solicitati..

## SERVICII SOLICITATE

### Servicii de audit

- **Auditul situatiilor financiare intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2019, 2020 si 2021**
- Planificare si executie eficienta a auditului.
- Timp dedicat de catre persoanele de conducere
- Tehnici de audit actualizate
- Continuitate in ceea ce priveste echipa de audit, ori de cate ori este posibil
- Feedback de calitate la finalul misiunii de audit sub forma unei scrisori adresate managementului, in care vom raporta deficientele de control intern identificate precum si alte deficiente pe care noi le-am identificat pe parcursul desfasurarii misiunii de audit.

# Avem ceea ce va trebuie

Avem o experienta dovedita in furnizarea de servicii de audit clientilor, de la companii mici, companii de familie pana la companii multinationale si cotate la bursa. Am construit un nivel extins de experienta si expertiza, si am selectat o echipa care detine mai multe acreditari nationale si internationale. Noi credem in oamenii nostri si in a va oferi un acces direct la factorii de decizie.

Avem o experienta specifica in a lucra cu clientii din domeniul serviciilor de inchirieri imobiliare si credem ca aceste cunostinte sunt pretioase in a furniza servicii de calitate pentru dumneavoastra. Intelegem activitatea desfasurata de catre compania dumneavoastra, provocarile cu care se confrunta precum si tendintele din sectorul in care activati.

## Executia auditului

### EXECUTIA AUDITULUI

---

Un audit robust si independent, bazat pe o conformarea tehnica, reprezinta o cerinta fundamentala, si pe langa faptul ca asigura un confort directorilor si actionarilor, noi putem adauga o valoare reala. Abordarea noastra de audit reflecta aceasta filozofie. Extindem dincolo de riscurile financiare, construind cunostintele noastre despre compania dumneavoastra si adaugand valoare prin intermediul serviciilor si feedback-ului pe care il oferim.

PKF este o retea globala de firme membre care impartasesc acelasi spirit. Acest lucru ne ofera o platforma comuna pentru a impartasi cunostintele si cele mai bune practice si pentru a imbunatati in mod continuu abordarea noastra de audit. In calitatea noastra de membri PKF, avem parteneriate cu companii care dezvoltate sisteme pentru analiza datelor, precum IDEA Data Analytics si Wiley IFRS, aceste parteneriate mentin si imbunatatesc filozofia noastra de audit.

### ABORDAREA AUDITULUI

---

Abordarea noastra de audit este in continua evolutie, pe masura ce obtinem mai multe informatii despre activitatea desfasurata de catre compania dumneavoastra, si odata cu avansul tehnologic si schimbarile in cerintele de reglementare. Ca si rezultat, noi revizuim in mod constant metodele de audit pe care le folosim, pentru a continua sa furnizam servicii de prima clasa care sa aduca o valoare adaugata companiei dumneavoastra.

Urmam o abordare bazata pe risc si testele noastre de detaliu sunt completate, acolo unde este posibil, cu auditul IT si analiza datelor. Aceste tehnici ne permit sa revizuim baze de date mari si sa concentram testele de audit pe exceptiile identificate. Utilizarea expertilor nostri IT, va conduce la o crestere a acoperirii testelor de audit si pentru a obtine o eficienta sporita a auditului. De asemenea, revizuim mediul IT si oferim feedback managementului in zonele in care exista potential de imbunatatire.

Pe parcursul desfasurarii misiunii de audit, unde sunt identificate oportunitati de imbunatatire a controalelor interne, sau domenii in care ar putea fi crescuta eficienta, noi vom raporta acele aspecte managementului si in acest sens vom emite o scrisoare adresata managementului in care vor fi detaliate.

## PLANIFICAREA AUDITULUI SI ASPECTELE CHEIE

Planificarea noastra este detaliata si ne permite sa adaptam corespunzator abordarea noastra la audit. Intelegem ca un audit necesita timp, insa abordarea noastra nu include intrebari care nu sunt necesare, astfel incat timpul petrecut va fi in folosul clientului.

### PLANIFICARE

In cele ce urmeaza regasiti calendarul propus de catre noi pentru realizarea auditului, insa acest calendar este unul orientativ. Drept urmare, ne aratam disponibilitatea in a stabili o alta perioada in functie de cerintele si preferintele conducerii companiei.

#### PENTRU ANUL 2019



#### PENTRU ANUL 2020



## PENTRU ANUL 2021



## ASIGURAREA CALITATII

Munca noastra de audit este in conformitate cu cerintele legale si reglementarile relevante, Standardele Internationale de Audit, si in conformitate cu politicile noastre interne de audit. Programul nostru de revizuire interna asigura respectarea acestora.

In plus, avem acces la resurse tehnice specializate si le folosim ori de cate ori este necesar. Revizuirea independenta a partenerilor este completata pentru un numar de audituri pe tot parcursul anului. Ca si membru PKF, suntem monitorizati in cadrul programului global de revizuire a calitatii impus de catre reseaua PKF, program care asigura respectarea si utilizarea celor mai bune practici in domeniu. Rezultatele acestor revizuii sunt dezbatute in cadrul departamentului de audit si sunt identificate oportunitati de asimilare ale acestora.

PKF International Limited este membra a Forum of Firms – o organizatie dedicata respectarii standardelor de prima clasa in domeniul raportarii financiare si a practicilor de audit internationale.

## INDEPENDENTA

Munca noastra se desfasoara in conformitate cu cerintele relevante de etica, inclusiv cele care ne solicita sa ramanem independenti. In cazul in care suntem contractati sa realizam servicii care nu sunt de audit ( de ex. audit fiscal), obtinem o aprobare din partea Partenerului inainte de a incepe prestarea unor astfel de servicii..

## COMUNICAREA

Fiecare colaborare se bazeaza pe o comunicare deschisa. Acest aspect reprezinta un lucru cu care ne mandrim in randul clientilor nostri. Ne permite sa va oferim cele mai eficiente servicii si o valoare adaugata prin intermediul muncii noastre. Construirea colaborari cu dumneavoastra inseamna ca avem o perspectiva asupra operatiunilor desfasurate de catre companie, putem furniza sfaturi relevante si putem identifica orice suport si resursele necesare in timp util astfel incat sa putem desfasura un serviciu de audit adaptat la nevoile companiei.

## TRANZITIA LA UN NOU AUDITOR

Avem o experienta relevanta in ceea ce priveste tranzitia noilor clienti in familia PKF. Scopul nostru este sa avem o tranzitie usoara, cu intreruperi minime, si pentru acest aspect alocam un timp suficient in avans.



## Oamenii nostri; echipa ta

Oferim intotdeauna clientilor nostri combinatia corecta de abilitati si experienta pentru a o oferi un serviciu de audit de calitate, cu care suntem mandri. Va punem la dispozitie o echipa pentru care suntem increzatori ca se va ridica la nivelul asteptarilor dumneavoastra. Echipa de baza pe care o propunem va fi implicata indeaproape pe tot parcursul misiunii de audit, si ne straduim sa asiguram continuitatea echipei cat mai mult posibil. Specialistii nostri cu experienta colaboreaza indeaproape cu echipa de taxe, reglementare si de gestionare a riscurilor. Profesionistii nostri vor fi persoanele de contact pentru probleme specifice care ar putea sa apara in timpul realizarii misiuni de audit.

Nume	Despre	Rol
<b>Florentina Susnea</b>  florentina.susnea@pkffinconta.ro 0722.209.753	Profesionalismul si capacitatile Florentinei o recomanda astazi in randul profesionistilor, conducand o echipa de specialisti orientati catre client. Florentina este auditor financiar, expert contabil si consultant fiscal – autorizat de catre organismele profesionale din domeniu.	Partener Audit, responsabil de misiune..
<b>Ionut Serban</b>  ionut.serban@pkffinconta.ro 0730.014.282	Cu o experienta mai mare de 10 ani in cadrul Companiei, Ionut este auditor financiar, expert contabil si consultant fiscal – autorizat de catre organismele profesionale din domeniu, cu expertiza relevanta.	Manager Audit, responsabil de coordonarea misiunii de audit si a respectarii termenelor de raportare

Persoanele cheie vor fi asistate de catre personal adecvat pentru aceasta misiune si care detine acreditariile relevante.

# Despre noi

## PKF FINCONTA

PKF Finconta este una din cele mai importante 10 companii de **audit, contabilitate, taxe** si **preturi de transfer** din Romania. Grupul nostru este prezent in domeniul serviciilor profesionale inca din anul 1994. Impartasim aceleasi viziuni cu toti membri ai retelei PKF International: **servicii de prima clasa**, adaptate nevoilor clientilor nostri, bazate pe realitatile domeniului in care activeaza compania.

De asemenea, ca membri ai retelei PKF, avem un schimb continuu de informatii, **cunostinte, expertiza si abilitati** necesare pentru clientii nostri. Cel mai important, PKF International inseamna **standarde internationale** de calitate.

Echipa PKF de profesionisti va va asista in **dezvoltarea** companiei dumneavoastra. Oriunde va dezvoltati compania, puteti avea incredere ca veti fi tratat ca un **partener de incredere** PKF si ca veti avea parte de aceeasi **atentie** si abilitati profesionale.

PKF Finconta furnizeaza **consultanta** companiilor cu spirit antreprenorial. Noi ajutam si **ghidam** clientii nostri in fiecare etapa a dezvoltarii lor, de la start-up la companii mari si cotate la bursa.

Discutati cu noi si descoperiti de ce suntem favoriti in randul companiilor.

*Pentru mai multe detalii: [www.pkffinconta.ro](http://www.pkffinconta.ro), [www.pkf.com](http://www.pkf.com)*

## CE DIFERENTIAZA PKF?

PKF este o retea globala de companii independente din punct de vedere legal, unite de angajamentul comun fata de calitate, integritate si crearea de claritate intru-un mediu de reglementare complex. PKF furnizeaza analize de clasa mondiala si solutii in Audit, Consultanta, Fiscalitate si alte servicii pentru companii din intreaga lume.

PKF, fondata in 1891, este angajata intr-o cultura in care clientul este pe primul plan. Apreciem relatiile atat cu clientii cat si cu angajatii. Statutul de membru PKF ofera clientilor nostri acces la cunostiintele specifice, expertiza locala, precum si accesul la competente internationale. Oferim un serviciu rentabil, oferind clientilor acces direct la factori de decizie din cadrul companiei si respectand standardele international de calitate.

## O ABORDARE BAZAT PE VALORI

Valorile noastre reflecta cine suntem si ce reprezentam. Cele cinci valori de baza sunt:



### Pasiune

Avem un apetit pentru progres, ne straduim sa depasim asteptarile clientilor si sa oferim oamenilor nostri oportunitati de crestere personala si profesionala.



### Munca in echipa

Suntem consultanti fara frontiere. Firmele membre sunt detinute si gestionate in mod independent, inasa relatiile personale ne permit sa lucram fara probleme. Noi tratam oamenii clientilor nostri ca si cum ar fi ai nostri.



### Claritate

Initiem actiuni clare si directe, sunt deschise si transparente in orice moment, si sunt in concordanta cu abordarea noastra.



### Calitate

Aplicam cele mai inalte standarde de calitate in domeniul auditului si suntem toti parte a angajamentului PKF.



### Integritate

Avem standarde comune si un respect reciproc pentru antreprenori. Exista un sentiment puternic de sustinere si incurajare pentru a face ca lucrurile sa se intample, impreuna.

# Valoarea onorariului

Construim o relatie pe termen lung cu clientii nostri si ne angajam sa oferim tarife corecte si transparente. Propunerea noastra reflecta angajamentul nostru precum si dorinta noastra de a colabora cu dumneavoastra. Tariful pe care noi il propunem este la un nivel realist si fara a realiza vreun compromis in ceea ce priveste calitatea serviciilor pe care noi ne angajam sa le prestam pentru dumneavoastra. Scopul acestui angajament, pe care l-am detaliat in aceasta propunere, a constituit baza de la care am plecat pentru a va propune onorariul.

EURO, PLUS TVA

AUDITUL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE INTOCMITE IN  
CONFORMITATE CU ORDINUL MINISTERULUI FINANTELOR  
PUBLICE NR. 1802/2014 \*

**3.250 / AN**

\* ONORARIUL PROPUȘ PENTRU ANII 2020 ȘI 2021 ESTE VALABIL ÎN CONDIȚIILE ÎN  
CARE ACTIVITATEA COMPANIEI NU VARIAZA SEMNIFICATIV DE LA UN AN LA ALTUL

## IPOTEZE

Onorariul nostru se bazează pe următoarele ipoteze:

- Vom primi bilanța de verificare finală pentru exercitiul încheiat;
- Vom primi documentația completă (cerințele vor fi solicitate sub formă unei cereri);
- Onorariul include activitățile de audit de zi cu zi. Cheltuielile care nu au legătură cu serviciile de audit sunt refacturate (de ex. transport, cazare). În plus, 2% din onorariu va fi facturat pentru acoperirea cheltuielilor indirecte (de ex. posta, imprimanta, etc.);
- Managementul companiei va fi responsabil pentru întocmirea situațiilor financiare;
- Responsabilitatea noastră constă în a emite o opinie asupra situațiilor financiare. Vom realiza auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit emise de către Federația Internațională a Contabililor;
- Onorariul propus ia în considerare munca realizată de către o echipă formată din mai multe persoane cu un grad de senioritate diferit (partener, manager, senior, junior).
- Tarifele orare sunt – euro: Partener: 170, Manager: 120, Senior: 80, Junior: 60.

## BAZA PENTRU LUCRARI SUPLIMENTARE

Pentru a încuraja o comunicare deschisă între noi și Societate, suportul nostru pentru desfășurarea misiunii de audit este inclus în onorariul propus. În cazul în care anticipăm că este posibil ca o problemă specifică să solicite un timp suplimentar, vom discuta în avans propunerea noastră, înainte de începerea lucrării, și vom proceda în conformitate cu condițiile agreeate împreună cu dumneavoastră. Credem că transparența reprezintă un element cheie în ceea ce privește onorariile propuse.

# Appendix 1 – PKF in numbers

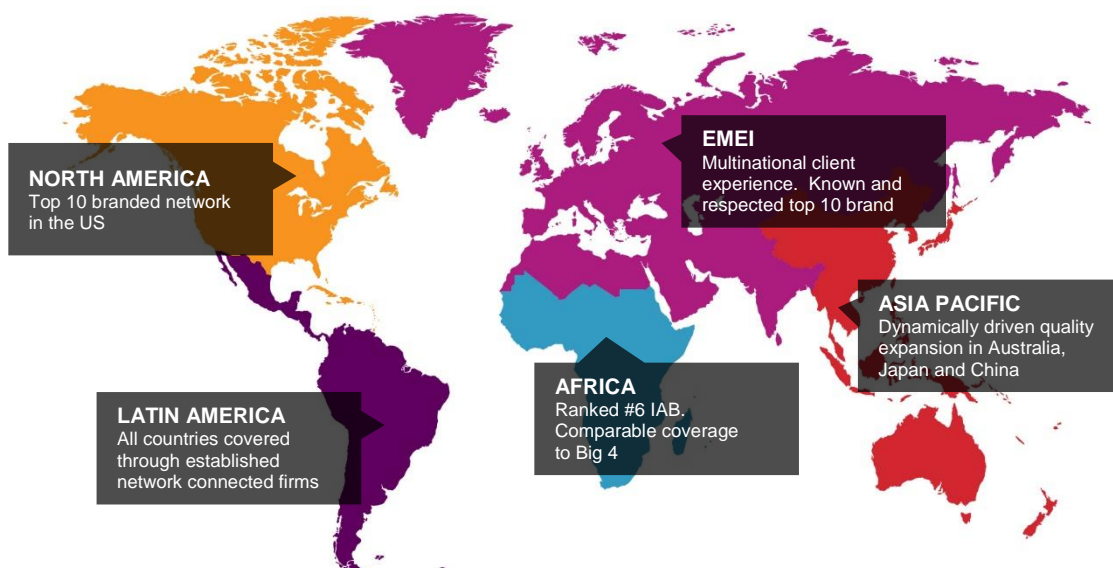
**393**  
  
offices

  
operating in  
**150** countries

  
member firms generate over  
**\$1 Billion**  
In aggregate fee income

**15,000**  
  
staff  
across the globe

**Top 10**   
 Accountancy  
Network Brand



PKF Finconta SRL is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms