

38082/12.09.2025

**DIRECTOR ECONOMIC,
EC. SANDA TOADER****CAIET DE SARCINI*****pentru contractarea serviciilor de audit financiar pentru anii 2025, 2026 și 2027 și a altor servicii similare acestora***

Prezentul caiet de sarcini are ca obiect principal serviciile de audit financiar în vederea exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare întocmite în conformitate cu în conformitate cu Standardele Financiare de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016.

1. INFORMAȚII GENERALE**1.1 DATE DE IDENTIFICARE ALE BENEFICIARULUI****Beneficiarul** acestui contract este **CONPET S.A. PLOIEȘTI****Sediul social:** Ploiești, Str. Anul 1848, nr. 1-3, cod poștal 100559**Tel:** +40-244-401360, **Fax:** +40-244-516451**Capital social** (la data de 31 decembrie 2018): 28.569.842 lei.**Număr înregistrare în Registrul Comerțului:** J1991000006291**Cod de înregistrare fiscală:** RO 1350020**1.2. OBIECTUL DE ACTIVITATE**

Conpet S.A. este constituită în baza H.G. nr. 1213/20.11.1990 privind înființarea de societăți comerciale pe acțiuni în industrie, în temeiul Legii nr. 15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale, prin preluarea întregului activ și pasiv al fostei Întreprinderi de Transport Țiței prin Conducute (I.T.T.C.).

Obiectul principal de activitate al societății îl reprezintă transportul prin conducte.

Conpet S.A. prestează servicii de transport pentru clienții săi atât prin Sistemul Național de Transport, concesionat în baza Acordului Petrolier de concesiune a activității de operare a Sistemului Național de Transport al țițeiului, condensatului și etanului, cât și pe calea ferată, de la rampele de încărcare la rafinării, pentru zonele petroliere care nu sunt racordate la conductele magistrale de transport.

Sistemul Național de Transport al țițeiului face parte din domeniului public al Statului Român, este în administrarea A.N.R.M.P.S.G. (Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Minier, Petrolier și al Stocării Geologice a Dioxidului de Carbon) și este concesionat de către societate în baza acordului petrolier de concesiune.

Conform prevederilor Legii Petrolului, exploatarea Sistemului National de Transport al țițeiului este supusă reglementărilor A.N.R.M.P.S.G., autoritatea competentă care reprezintă interesele statului în domeniul resurselor de petrol.

1.3. ALTE INFORMATII GENERALE

La data de 31 decembrie 2024, societatea prezintă următorii indicatori:

- **Număr mediu de personal:** 1.387 salariați
- **Cifra de afaceri:** 533.618 mii lei
- **Total active:** 853.552 mii lei, din care:
- **Active imobilizate:** 671.230 mii lei

Acțiunile emise de Conpet S.A. se tranzacționează pe piața reglementată administrată de Bursa de Valori București, sub simbolul "COTE", sectorul Titluri de Capital, categoria Premium.

La data de 31 decembrie 2024, structura acționariatului societății se prezintă astfel:

- Statul Român prin Ministerul Energiei deține 58,72% din capitalul social;
- Persoane juridice dețin 24,06% din capitalul social;
- Persoane fizice dețin 17,22% din capitalul social.

Conpet S.A. are un sistem de administrare unitar. La nivelul Conpet structurile de guvernanță corporativă sunt:

1. Adunarea Generală a Acționarilor;

2. Consiliul de Administrație, la nivelul căruia sunt constituite 3 Comitete consultative, respectiv:

- Comitetul de Audit, Comitetul de Nominalizare și Remunerare,
 - Comitetul de Dezvoltare și pentru Relația cu Investitorii și cu Autoritățile și
 - Comitetul de Gestionare a Riscurilor
3. Directorii cu contract de mandat

Managementul executiv (Directorii cu contract de mandat) este stabilită de către Consiliul de Administrație, aceștia fiind numiți în funcție prin Decizii C.A., urmare finalizării procedurilor de recrutare și selecție conform prevederilor O.U.G. nr. 109/ 2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice.

2. CONTINUTUL OFERTEI

2.1. **OBIECTUL CONTRACTULUI:**

Prestarea serviciilor de audit financiar pentru anii 2025, 2026 și 2027 și a altor servicii similare acestora în conformitate cu reglementările aplicabile, inclusiv cu modificările ulterioare încheierii contractului.

Serviciile solicitate în realizarea obiectului contractului, sunt:

1. **Servicii de audit statutar al situațiilor financiare anuale** întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, pentru exercițiile financiare încheiate la **31 decembrie 2025, 31 decembrie 2026 și 31 decembrie 2027**. Auditarea situațiilor financiare anuale se va realiza în conformitate cu reglementările legale aplicabile societății, respectiv Standardele Internaționale de Audit, Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European, Legea 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al

situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative și a legislației privind piața de capital;

2. **Servicii de asigurare limitata în ceea ce privește conformitatea raportării privind durabilitatea** cu cerințele aplicabile, inclusiv conformitatea raportării privind durabilitatea cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate de către Comisia Europeană în temeiul art. 29b sau al art. 29c din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464, procesul desfășurat de entitate pentru identificarea informațiilor raportate în temeiul respectivelor standarde de raportare privind durabilitatea și conformitatea cu cerința de a marca raportarea privind durabilitatea în conformitate cu art. 29d din Directiva 2013/34/UE, astfel cum se completează prin Directiva (UE) 2022/2.464, precum și în ceea ce privește conformitatea cu cerințele de raportare prevăzute la art. 8 din Regulamentul (UE) 2020/852;

3. **Servicii privind proceduri agreeate** constând în verificarea anuală a gradului de îndeplinire a indicatorilor de performanță stabiliți prin contractele de mandat ale administratorilor și directorilor;

4. **Servicii de asigurare limitata** în conformitate cu prevederile art. 108 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **cu privire la tranzacțiile semnificative încheiate de Conpet S.A. cu părți afiliate** (tranzacțiile a căror valoare individuală sau cumulată reprezintă mai mult de 5% din activele nete ale emitentului), pentru semestrul II 2025, semestrele I și II ale anilor 2026 și 2027, și semestrul I 2028;

5. **Intocmirea de rapoarte suplimentare** conform art. 111, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 24/2017 republicată, cu modificările și completările ulterioare, **referitoare la operațiunile reclamate de acționari, dacă este cazul.**

2.2. TERMENE

Termenele de finalizare a serviciilor sunt prezentate în **tabelul 1, acestea fiind corelate cu calendarul de comunicare financiară al societății Conpet S.A.**, întocmit anual conform Regulamentului nr. 5/2018 al A.S.F., și cu termenele prevăzute în alte acte administrative, astfel:

Nr. crt.	Serviciul prestat	Termen de finalizare a serviciului
1.	Servicii de audit statutar al situațiilor financiare anuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu IFRS, pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2025, 31 decembrie 2026 și 31 decembrie 2027	23 Martie a anului următor celui auditat
2.	Servicii de asigurare limitata în ceea ce privește conformitatea raportării privind durabilitatea cu cerințele aplicabile	23 Martie a anului următor celui auditat

3.	Servicii privind proceduri agreeate constând în verificarea anuală a gradului de îndeplinire a indicatorilor de performanță stabiliți prin contractele de mandat ale administratorilor și directorilor	25 zile de la data solicitării
4.	Servicii de asigurare limitată în conformitate cu prevederile art. 108 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la tranzacțiile semnificative încheiate de Conpet S.A. cu părți afiliate (tranzacțiile a căror valoare individuală sau cumulată reprezintă mai mult de 5% din activele nete ale emitentului)	25 iulie a anului în curs pentru Sem I 25 ianuarie a anului următor pentru Sem II al anului analizat
5.	Rapoarte suplimentare conform art. 111, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 24/2017 republicată, referitoare la operațiunile reclamate de acționari, dacă este cazul	25 zile de la data solicitării

2.3. REZULTATE AȘTEPTATE

Beneficiarul serviciilor va considera că acestea au fost finalizate la data predării rapoartelor aferente serviciilor menționate la punctul 2.1. **"OBIECTUL CONTRACTULUI"**, pentru fiecare serviciu solicitat, în baza procesului verbal de predare a rapoartelor.

Rapoartele de audit vor fi întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European și Legea nr. 162 din 6 iulie 2017, cu modificările și completările ulterioare.

Auditorul va raporta cu privire la conformitatea raportului financiar anual cu cerințele specifice din Regulamentul Delegat al Comisiei (UE) nr. 2018/815 din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standarde tehnice de raportare privind specificarea unui format unic de raportare electronică (RTS privind ESEF).

Verificarea includerii în Raportul de remunerare întocmit de Societate a cerințelor art. 107 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările ulterioare pentru a determina dacă acesta prezintă, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de art. 107 din Legea nr. 24/2017 și raportarea asupra acestui aspect.

Rapoartele întocmite pentru serviciile prevăzute la punctele 1, 2, 4 și 5 vor fi în limba română și engleză.

Auditorul va emite rapoarte suplimentare adresate comitetului de audit (de planificare, respectiv de finalizare a auditului), în conformitate cu cerințele articolului 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului privind cerințe specifice referitoare la auditul statuar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei Comisiei 2005/909/CE, în limba română.

Emiterea unei scrisori către conducerea Societății ("Scrisoare către Conducere") care va include principalele deficiențe ale sistemului de control intern precum și alte aspecte identificate pe parcursul auditului Situațiilor financiare ce ar trebui prezentate conducerii Societății de către auditori în limba română.

Serviciul va fi finalizat și raportul va fi emis astfel încât să poată fi prezentat Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor în timp util.

2.4. ALTE PRECIZĂRI PRIVIND OFERTA



Auditorul financiar trebuie să furnizeze în oferta sa:

- a) informații generale privind societatea de audit;
- b) detalii tehnice despre modul de desfășurare a auditului, graficul de realizare a activităților, echipa propusă în realizarea proiectului și alte detalii tehnice, în așa fel încât să realizeze cerințele descrise în acest Caiet de Sarcini;
- c) oferta financiară.

3. SCOPUL PRESTATIILOR

3.1 SERVICII

Scopul serviciilor de audit statutar îl constituie examinarea profesională a informațiilor cuprinse în situațiile financiare, prin raportarea la un criteriu (standard, norma) de calitate, în vederea emiterii unei opinii competente și independente asupra imaginii fidele, clare și complete a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor societății auditate.

Auditorilor statutari au obligația de a emite o opinie de audit cu privire la conformitatea situațiilor financiare cu cerințele statutare relevante prevăzute în Regulamentul ESEF.

Auditorul financiar/firma de audit care realizează auditul statutar verifică dacă au fost furnizate informațiile prevăzute la art. 107 din Legea nr. 24/2017 referitoare la raportul de remunerare, conform prevederilor legale.

Scopul serviciilor privind exprimarea unei opinii în ceea ce privește conformitatea raportării privind durabilitatea este de a oferi asigurare că informațiile despre durabilitate comunicate de Conpet S.A. sunt conforme cu cerințele aplicabile (standarde recunoscute, precum Standardele Europene de Raportare privind Durabilitatea - ESRS), consolidând astfel încrederea părților interesate (investitori, clienți etc.) în raportările de sustenabilitate ale companiei.

În ceea ce privește serviciile conexe de întocmire a unui raport de proceduri convenite, în baza prevederilor art. 108 din Legea nr. 24/2017 republicată, cu privire la tranzacțiile semnificative încheiate de Conpet S.A. cu părți afiliate, scopul acestora este de a verifica dacă prețul coroborat cu drepturile și obligațiile asumate de părți este corect prin raportare la celelalte oferte existente pe piață.

Scopul serviciilor conexe de întocmire de rapoarte suplimentare conform art. 111, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 24/2017 republicată este de a raporta constatările cu privire la operațiunile reclamate de acționarii.

3.2 ACTIVITĂȚI SPECIFICE

Prestatorul va analiza sistemele contabile și de control intern, astfel încât să poată evalua dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare anuale.

Obținerea rapoartelor pentru serviciile menționate în cadrul secțiunii 2.1. **"OBIECTUL CONTRACTULUI"** se bazează pe efectuarea unor proceduri specifice de audit. Este în responsabilitatea auditorului să se asigure că munca de audit financiar a acoperit toate ariile necesare pentru a evalua activitatea societății și faptul că situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare și performanței societății.

Auditorul financiar va trebui să prezinte, să descrie și să clarifice riscurile identificate, pe domenii de manifestare, prin raportare la posibilitatea apariției și la impactul pe care l-ar putea avea asupra societății.

Auditorul va discuta cu reprezentanții beneficiarului Conpet S.A. principiile contabile aplicate de beneficiar, în special în zonele problematice și va sugera dacă este cazul, ajustări pe care beneficiarul să le aibă în vedere.

3.3. MANAGEMENTUL PROIECTULUI

Beneficiarul Conpet S.A. va numi un coordonator de proiect și persoanele reprezentative în relația cu societatea de audit care vor facilita accesul la informațiile necesare.

Echipa de audit va desemna un responsabil de misiune care va reprezenta persoana de contact din partea auditorului.

Conform planului de desfășurare a serviciilor se va prezenta la începutul auditului și cererea de informații pe care societatea va trebui să le pună la dispoziția auditorului, în vederea fundamentării exprimării opiniei.

Auditorul financiar va informa coordonatorul desemnat al Conpet S.A. de orice evenimente sau circumstanțe care ar putea întârzia execuția la timp a sarcinilor sale.

Auditorul financiar este responsabil de execuția la timp a proiectului așa cum este descris în prezentul Caiet de Sarcini. Auditorul financiar este responsabil de executarea unor servicii de calitate în concordanță cu ISA și alte cerințe legale prin care sunt stabilite responsabilități ale auditorilor.

Auditorul financiar trebuie să prezinte în propunerea tehnică un program de desfășurare a activității de audit și echipa de auditori.

După consultarea acestui program, societatea va comunica acceptarea programului sau va propune amendamente, prin coordonatorul desemnat din cadrul Conpet S.A. pentru asigurarea bunei desfășurări a auditului.

Comitetul de Audit din cadrul Consiliului de Administrație al societății Conpet S.A. supraveghează activitatea desfășurată de auditorii financiari.

3.4. PROFILUL AUDITORULUI

Auditul statutar se efectuează de către auditor financiar - firmă de audit înregistrat ca persoană fizică sau juridică în Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, conform reglementărilor legale în vigoare. De asemenea, Auditorul financiar trebuie:

- a) să aibă experiență profesională de cel puțin 5 ani;
- b) să nu fi fost sancționat disciplinar prin decizie definitivă în ultimii 3 ani de către autoritățile competente care le supraveghează activitatea;
- c) să fi încheiat un contract de asigurare de răspundere civilă profesională, în conformitate cu normele privind asigurarea riscurilor profesionale;
- d) să nu se afle în situația de incompatibilitate sau conflict de interese prevăzută de legislația în vigoare și să nu fi fost angajat al vreunei întreprinderi publice sau al vreunei alte instituții publice în ultimii 3 ani;
- e) auditorul financiar persoană juridică să aibă echipa propusă în proiect, necesară pentru îndeplinirea contractului să fie formată dintr-un număr de minim 5 persoane, din care minim 3 auditori financiari angajați activi, înregistrați în Registrul electronic public al auditorilor financiari și al firmelor de audit, publicat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, care îndeplinesc condițiile prevăzute la lit. a)-d).
- f) să dețină calificativ A la inspecția efectuată de CAFR;
- g) să facă dovada prestării unor servicii de audit statutar similare în ultimii 3 ani și servicii privind exprimarea unei opinii în ceea ce privește conformitatea raportării privind durabilitatea cu cerințele aplicabile în anul precedent, **la minim 3 companii** care întocmesc situații financiare anuale în conformitate cu OMFP nr. 2.844/2016 și ale căror acțiuni sunt tranzacționate pe o piață reglementată;
- h) să facă dovada experienței similare în servicii conexe de întocmire Raport de proceduri convenite, în baza prevederilor art. 108 din Legea nr. 24/2017 republicată;

i) să aibă cel puțin 3 recomandări din partea companiilor unde au îndeplinit servicii similare celor solicitate.

Auditorul financiar nu trebuie să fie implicat în contracte de consultanță aflate în vigoare, încheiate cu Conpet S.A. care le-ar putea compromite independența.

Furnizarea de informații, date și feedback sunt cruciale pentru execuția la timp a misiunilor. Din acest motiv, este important ca auditorul să întocmească documente scrise și cereri de informații clare indicând data până la care informațiile sunt necesare pentru ca misiunea să se desfășoare conform planului.

Confidențialitatea informațiilor și datelor colectate în cadrul acestui proiect sunt obligatorii și trebuie consemnate în cadrul contractului încheiat între părți. Orice informații sau date colectate în cadrul misiunilor desfășurate pot fi publicate doar cu acordul scris al beneficiarului, cu excepția cazurilor în care auditorul financiar descoperă activități frauduloase pe care are obligația să le furnizeze autorităților.

4. LOGISTICA ȘI DURATA

4.1 PERIOADA DE EXECUȚIE

Executarea contractului începe de la data aprobării în sesiunea Adunării Generale Ordinare a Acționarilor a numirii auditorului financiar, pentru o perioadă de 3 ani.

4.2 LOCUL DE DESFĂȘURARE A SERVICIILOR

Lucrările se vor desfășura atât la sediul social al Conpet S.A., cât și la sediul prestatorului.

Conpet S.A. va asigura pentru echipa de audit un spațiu adecvat, acces la xerox și acces la internet la sediul societății.

Auditorul financiar va asigura membrilor echipei sale echipamentul necesar bunei desfășurări a proiectului (computere, imprimante, telefon), precum și suport administrativ, secretariat, dacă este cazul, pentru a permite membrilor echipei să se concentreze pe responsabilitățile lor legate de activitatea de audit.

Șef Serviciu Contabilitate
Ec. Roxana Dăuș