



ȘANTIERUL NAVAL ORȘOVA S.A.
Nr. RC J1991000150257 CIF: RO 1614734
Capital social: - subscris 28.557.297,5 lei
- varsat 28.557.297,5 lei
Str. Tufări, nr. 4, Orșova, 225200, Mehedinți
Tel.: 0252/362.399; 0252/361.885; Fax: 0252/360.648
E-mail: office@snorsova.ro

Codul LEI (Legal Entity Identifier): 254900UAXJ8TPIKLXG79
Cod IBAN: RO96RNCB0181022634120001- B.C.R. Orșova
Cod IBAN: RO59BRDE260SV03176142600- B.R.D. Orșova



MATERIAL INFORMATIV

aferez punctului 2 de pe ordinea de zi a
Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor
convocata pentru data de 29/30.06.2026

Punct pe ordinea de zi:

Alegerea auditorului extern al societatii si fixarea duratei contractului de audit financiar extern, avand in vedere expirarea contractului auditorului in functie. Mandatarea Directorului General al societatii pentru negocierea si incheierea contractului de audit financiar extern.

Context

Pentru exercitiul financiar care se va incheia la 31 decembrie 2026, Societatea trebuie sa selecteze auditorul financiar statutar pentru auditarea situatiilor financiare individuale intocmite in conformitate cu IFRS si emiterea raportului de audit aferent. Selectia este necesara avand in vedere expirarea contractului auditorului financiar extern in functie.

Alegerea auditorului financiar si fixarea duratei contractului sunt de competenta Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor, potrivit art. 111 alin. (2) lit. b¹) si art. 160 din Legea societatilor nr. 31/1990, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In acest scop, au fost solicitate si primite oferte tehnice si financiare din partea a doua firme de audit autorizate. Comitetul de Audit al Societatii a procedat la analiza comparativa a celor doua oferte si a inaintat Consiliului de Administratie nota cuprinzand rezultatele acestei analize. Consiliul de Administratie, analizand nota Comitetului de Audit si ofertele primite, inaintea Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor prezentul material, in vederea alegerii auditorului financiar extern, a fixarii duratei contractului de audit si a mandatarii Directorului General pentru negocierea si incheierea contractului.

Prezentarea ofertelor

• **Oferta Diligent Consult SRL**

- **Ofertant:** Diligent Consult SRL, Brasov
- **Auditor responsabil:** Razvan Grigorescu, ACCA – Partener Audit (membru CAFR, CECCAR, ACCA; MBA executiv – Universitatea de Economie si Afaceri din Viena; peste 20 de ani de experienta, dintre care 5 ani in firme Big Four)
- **Acreditari firma:** CAFR, CECCAR, ACCA, CCFR, ASPAAS FA863
- **Buget de timp:** 213 ore, defalcate pe nivele de seniority si pe arii de audit (intelegere activitate, capitaluri, imobilizari, stocuri, debitori, creditori, salarii, banci, venituri, cheltuieli, taxe, raportare IFRS, inchidere audit, verificare situatii financiare, rapoarte)
- **Structura echipei:** Partener, Senior, Junior, echipa fiscala dedicata

- **Onorariu:** 16.840 EUR (fara TVA)
- **Cienti:** Portofoliu de clienti diversificat, incluzand companii din industrie si productie, precum si societati care activeaza in sectoarele de comert, real estate, data & telecom si energie regenerabila, oferind totodata servicii de audit intern.
- **Oferta NF Truth and Trust SRL, prin Prof. univ. dr. Nicoleta Farcane**
 - **Ofertant:** S.C. NF Truth and Trust SRL, prin Prof. univ. dr. Nicoleta Farcane, Timisoara
 - **Auditor responsabil:** Prof. univ. dr. Nicoleta Farcane – Auditor Financiar CAFR nr. 1844/2007, Expert Contabil CECCAR nr. 15171/1999, Consultant Fiscal CCF nr. 5359/2011; peste 35 de ani de experienta in contabilitate, audit, expertiza contabila si consultanta fiscala
 - **Acreditari firma:** CAFR, CECCAR, CCF, ASPAAS FA 73.1/18
 - **Buget de timp:** nedetaliat in oferta
 - **Structura echipei:** auditor unic (titular) – misiunea este condusa de Prof. univ. dr. Nicoleta Farcane
 - **Onorariu:** 12.000 EUR (net, fara TVA)
 - **Cienti:** Portofoliu de clienti format din companii cu profil industrial, incluzand totodata misiuni de audit intern pentru companii nationale si servicii de audit aferente proiectelor finantate din surse nerambursabile.

Avand in vedere ca Societatea Santierul Naval Orsova S.A. pregateste situatii financiare conform IFRS si ca este o societate listata la Bursa de Valori Bucuresti (categoria Standard), iar misiunea de audit presupune o complexitate sporita specifica industriei navale (constructia de nave fluviale, structuri metalice, contracte de lunga durata cu recunoastere a venitului in timp), ofertele au fost evaluate si prin prisma urmatoarelor considerente calitative:

a) **Transparenta metodologiei de audit**

b) **Capacitatea si structura echipei**

c) **Experienta relevanta cu raportare IFRS**

d) **Portofoliu de clienti**

e) **Onorariu**

Propunerea Consiliului de Administratie

In urma analizei informatiilor, se constata ca ambele oferte primite indeplinesc cerintele legale si profesionale pentru auditul statutar al situatiilor financiare IFRS ale Societatii, fiind emise de firme si auditori autorizati CAFR si inregistrati ASPAAS.

Avand in vedere cele de mai sus, Consiliul de Administratie inainteaza prezentul material, , Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor, propunand:

- a) alegerea auditorului financiar extern al Societatii dintre cele doua oferte prezentate;
- b) fixarea duratei contractului de audit financiar extern pentru 1 an, incepand cu data numirii si pana la data de 30.06.2027;
- c) mandatarea Directorului General al Societatii pentru negocierea tuturor clauzelor contractului de audit financiar extern, inclusiv a onorariului si a conditiilor de prestare a serviciilor, precum si pentru

semnarea, în numele și pe seama Societății, a contractului de audit financiar extern cu auditorul ales și a oricăror acte adiționale ori documente conexe necesare executării acestuia.

Proiect de hotărâre:

„Se aprobă alegerea, în calitate de auditor extern al societății, societatea [denumire auditor ales], cu sediul în [localitate, adresă], înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. [J__//], CUI [____], înscrisă în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit ținut de A.S.P.A.A.S. sub nr. [____] pentru un mandat de 1 an, începând de la data numirii și până la data de 30.06.2027, pentru auditarea situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2026, având în vedere expirarea contractului auditorului în funcție. Se aprobă mandatarea Directorului General al societății pentru negocierea și încheierea contractului de audit financiar extern.”

**PRESEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE,
Ion Dumitru**