

POLITICĂ PRIVIND FURNIZAREA SERVICIILOR NON-AUDIT DE CATRE AUDITORUL EXTERN

1. SCOPUL POLITICII

Prezenta politică are ca scop specificarea principiilor, criteriilor și procedurilor aplicabile furnizării de servicii non-audit de către auditorul extern al Societății, pentru a asigura:

- protejarea independenței și obiectivității auditorului extern;
- prevenirea apariției conflictelor de interese reale sau percepute;
- asigurarea conformității cu cadrul legislativ și de guvernare corporativă aplicabil societăților listate;
- creșterea transparenței față de acționari și alte părți interesate.

Politica are de asemenea în vedere evitarea oricărei situații care ar putea genera informații privilegiate, în conformitate cu Regulamentul (UE) 596/2014 (MAR).

2. DOMENIUL DE APLICARE

Prezenta politică se aplică:

- auditorului financiar extern al Societății;
- tuturor serviciilor non-audit prestate sau propuse a fi prestate de auditorul extern sau de entități afiliate acestuia;
- subsidiarelor și societăților asociate care intra în perimetrul de consolidare;
- managementului Societății implicat în contractarea serviciilor profesionale.

Politica se aplică auditorului extern și tuturor entităților din rețeaua acestuia, conform Regulamentului (UE) nr. 537/2014.

3. CADRUL DE REGLEMENTARE

Prezenta politică este elaborată în conformitate cu:

- Regulamentul (UE) nr. 537/2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public;
- Directiva 2014/56/UE;
- legislația națională aplicabilă auditului statutar Legea 162/2017 și legislația aferentă pieței de capital;
- Codul de Guvernare Corporativă al BVB;

AROBS Transilvania Software

Adresa: Str. Minerilor 63, Cluj-Napoca, 400409
Telefon: +40 364 143 201, Fax: +40 264 598 426
E-mail: office@arobs.com

C.U.I.: RO11291045, Reg. Com: J1998001845122
IBAN: RO61 BRDE 1305 V406 2141 1300 Banca BRD GSG Cluj
RO13 BTRL 0130 1202 9211 03XX Banca BT Cluj
RO74 INGB 0003 0081 9024 8912 Banca ING Bank Cluj

- Standardele Internaționale de Etică pentru Profesioniștii Contabili (IESBA)

4. PRINCIPII GENERALE

Furnizarea de servicii non-audit de către auditorul extern se realizează cu respectarea următoarelor principii:

- **Independență** – serviciile non-audit nu trebuie să afecteze sau să pară că afectează independența auditorului;
- **Obiectivitate și integritate** – auditorul trebuie să rămână imparțial în exprimarea opiniei de audit;
- **Separarea responsabilităților** – auditorul extern nu trebuie să preia responsabilități de management sau decizie;
- **Transparență** – toate serviciile non-audit sunt supuse aprobării Consiliului de Audit și raportării corespunzătoare.

5. SERVICII NON-AUDIT INTERZISE

Auditorului extern îi este interzis să furnizeze Societății, direct sau prin entități afiliate, următoarele tipuri de servicii non-audit, în măsura în care sunt aplicabile:

- servicii de contabilitate și ținere a evidențelor contabile;
- proiectarea și implementarea sistemelor de control intern sau de raportare financiară;
- servicii de evaluare cu impact semnificativ asupra situațiilor financiare;
- servicii de audit intern;
- servicii de resurse umane (recrutare pentru funcții-cheie, stabilirea remunerațiilor);
- servicii juridice cu efect direct asupra situațiilor financiare;
- servicii de consultanță fiscală agresivă sau care implică structurări fiscale semnificative;
- orice alte servicii interzise conform legislației aplicabile.

6. SERVICII NON-AUDIT PERMISE

Auditorul extern poate furniza anumite servicii non-audit, cu condiția:

- ca acestea să nu fie interzise conform legislației;
- să nu afecteze independența auditorului;
- să fie aprobate în prealabil de Comitetul de Audit.

Exemple de servicii non-audit permise includ, fără a se limita la:

- servicii de consultanță fiscală de rutină;
- servicii de asigurare în legătură cu raportarea nefinanciară;

AROBS Transilvania Software

Adresa: Str. Minerilor 63, Cluj-Napoca, 400409
Telefon: +40 364 143 201, Fax: +40 264 598 426
E-mail: office@arobs.com

C.U.I: RO11291045, Reg. Com: J1998001845122
IBAN: RO61 BRDE 130S V406 2141 1300 Banca BRD GSG Cluj
RO13 BTRL 0130 1202 9211 03XX Banca BT Cluj
RO74 INGB 0003 0081 9024 8912 Banca ING Bank Cluj

- proceduri convenite;
- due diligence financiar;

7. APROBAREA SERVICIILOR NON-AUDIT

1. Managementul propune furnizarea oricărui serviciu non-audit auditorului extern. Propunerea trebuie să includă cel puțin descrierea serviciului, tariful și durata.
2. Propunerea este analizată de **Comitetul de Audit**, care evaluează dacă serviciul afectează independența și obiectivitatea auditului și /sau este permis de către cadrul legislativ aplicabil în vigoare
3. Comitetul de Audit formulează o recomandare către **Consiliul de Administrație**.
4. Aprobarea finală este făcută de către **Consiliul de Administrație**, cu consemnarea deciziei în procesul-verbal al ședinței.

8. ONORARIILE

Onorariile pentru serviciile non-audit permise prestate de auditorul extern nu vor depăși limitele prevăzute de legislația aplicabilă, (de exemplu limite procentuale în raport cu onorariile de audit statutar), conform cerințelor pentru entitățile de interes public.

Se analizează raportul audit/non-audit pentru evitarea dependenței economice.

9. MONITORIZARE ȘI RAPORTARE

Comitetul de Audit monitorizează anual:

- respectarea prezentei politici;
- nivelul onorariilor de audit și non-audit;
- orice amenințări la adresa independenței auditorului. Informațiile relevante privind serviciile non-audit vor fi prezentate în situațiile financiare ale Societății.

10. RESPONSABILITĂȚI

- **Consiliul de Administrație**: aprobă prezenta politică și orice modificări ulterioare;
- **Comitetul de Audit**: implementează și monitorizează aplicarea politicii;
- **Managementul**: asigură respectarea procedurii de aprobare;
- **Auditorul extern**: respectă cerințele de independență și transparență.

AROBS Transilvania Software

Adresa: Str. Minerilor 63, Cluj-Napoca, 400409
Telefon: +40 364 143 201, Fax: +40 264 598 426
E-mail: office@arobs.com

C.U.I.: RO11291045, Reg. Com: J1998001845122
IBAN: RO61 BRDE 1305 V406 2141 1300 Banca BRD GSG Cluj
RO13 BTRL 0130 1202 9211 03XX Banca BT Cluj
RO74 INGB 0003 0081 9024 8912 Banca ING Bank Cluj

11. REVIZUIREA POLITICII

Prezenta politică este revizuită periodic, cel puțin o dată la trei ani sau ori de câte ori intervin modificări legislative relevante.

12. INTRAREA IN VIGOARE

Prezenta politică intră în vigoare la data aprobării de către Consiliul de Administrație al AROBS Transilvania Software SA și se aplică tuturor exercițiilor financiare ulterioare.

AROBS Transilvania Software

Adresa: Str. Minerilor 63, Cluj-Napoca, 400409
Telefon: +40 364 143 201, Fax: +40 264 598 426
E-mail: office@arobs.com

C.U.I.: RO11291045, Reg. Com: J1998001845122
IBAN: RO61 BRDE 130S V406 2141 1300 Banca BRD GSG Cluj
RO13 BTRL 0130 1202 9211 03XX Banca BT Cluj
RO74 INGB 0003 0081 9024 8912 Banca ING Bank Cluj