



**Politica privind serviciile non-audit a Cris-Tim Family Holding S.A.  
aprobata in sedinta Consiliului de Administratie din 11.05.2026**

## **1 Scop**

Prezenta politică reglementează angajarea auditorului extern pentru servicii care nu țin de auditul financiar, pentru a se asigura că independența și obiectivitatea acestuia nu sunt compromise. Aceasta are scopul de a reduce riscurile precum:

- Conflicttele de interese;
- Auditorul care îndeplinește o funcție de conducere;
- Auditorul care își auditează propria muncă;
- Alte situații similare care ar compromite independența și obiectivitatea auditorului extern.

## **2 Domeniu de aplicare**

Această politică se aplică tuturor serviciilor care nu presupun servicii de audit, propuse a fi furnizate de auditorul extern, și care sunt definite ca orice serviciu care nu este cerut de legile sau de reglementările aplicabile ca parte a auditului statutar.

## **3 Servicii non-audit interzise**

Auditorul extern nu va furniza servicii care:

- Implică roluri de luare a deciziilor de management;
- Includ contabilitate, salarizare sau pregătirea situațiilor financiare;
- Se referă la proiectarea sau implementarea controalelor interne sau a sistemelor IT;
- Includ servicii de evaluare, asistență în litigii sau servicii de actuariat;
- Implică reprezentare juridică, negociere sau funcții de consiliere general;
- Sunt legate de auditul intern, strategia de finanțare sau recrutarea de personal pentru funcții cheie în domeniul financiar;
- Depășesc limita de 70% din onorariile medii pentru auditul statutar din ultimii trei ani.

## **4 Servicii non-audit permise**

Sub rezerva aprobării prealabile, auditorul extern poate furniza:

- Servicii de asigurare direct legate de audit (de exemplu, revizuirii financiare interimare);
- Raportare reglementară;
- Due diligence pentru achiziții sau cedări, dacă nu acționează pentru cealaltă parte;
- Servicii de conformitate fiscală cu impact nesemnificativ asupra situațiilor financiare;
- Servicii impuse de lege sau de reglementări.

## 5 Procesul de aprobare

Toate serviciile care nu țin de audit trebuie să fie:

- Sub rezerva pragurilor de aprobare menționate mai jos, aprobate de Comitetul de audit sau de președintele acestuia (în caz de urgență);
- Justificate cu documente care explică de ce auditorul este cel mai potrivit furnizor;
- Urmărite și raportate către directorul financiar și Comitetul de audit.

Praguri de aprobare:

- Până la 25.000 EUR: directorul financiar sau șeful departamentului de raportare;
- 25.001-50.000 EUR: președintele comitetului de audit;
- Peste 50.000 EUR: Comitetul de audit.

## 6 Monitorizare și divulgare

Pentru a menține transparența și a asigura respectarea standardelor de reglementare, Compania va implementa mecanisme solide de monitorizare și divulgare pentru toate serviciile non-audit furnizate de auditorul extern, printre care și următoarele:

- Revizuirea anuală a politicilor privind independența și rotația auditorilor;
- Dezvăluirea publică a onorariilor și serviciilor neauditare în raportul anual;
- Audit intern pentru a verifica conformitatea cu această politică.

## 7 Revizuire și actualizări

Această politică va fi revizuită anual de Comitetul de audit și actualizată pentru a reflecta modificările în:

- Standardele de reglementare;
- Operațiunile comerciale și profilul de risc;
- Necesitățile de conformitate specifice industriei.

Acest document a fost redactat în limbile engleză și română. În caz de discrepanțe între cele două versiuni, versiunea în limba română va prevala.