Cab de audit si expertiza Morar Ioan Dan-pfa
Auditor: Ioan Dan Morar,
Inregistrat la ASPAAS cu nr.af708.
e-mail: morar_id@yahoo.com

Ref la: AUDITAREA SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE
-pentru exercitiile anilor 2023-2024

In atentia Administratorului S.C. DUPLEX SA

Va scriem pentru a confirma termenii angajamentului incredintat de dvs. Auditorului Morar Ioan Dan, in vederea realizarii auditului financiar a situatiilor financiare anuale ale S.C. DUPLEX SA.

Acesti termeni si conditii se vor aplica serviciilor pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2023 si 2024.

Servicii:

Mai jos sunt prezentate detalii cu privire la serviciile pe care urmeaza sa le prestam conform contractului incheiat si a modului in care am inteles cerintele dvs.:

Auditul situatiilor finaciare ale S.C. DUPLEX SA la data de 31 decembrie 2023 si 2024, in conformitate cu reglementarile legale romanesti in vigoare prevazute in OMFP 1802/2014 si emiterea raportului de audit aferent.

Societatea va fi responsabila de intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu reglementarile legale romanesti prevazute in OMFP 1802/2014 si notele aferente pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2023 si 2024 in limba romana.

Auditul va fi efectuat in Conformitate cu Standardele Internationale de Audit promulgate de Federatia Internationala a Contabililor si aprobate de Camera Auditorilor Financiari din Romania avand drept obiectiv exprimarea unei opinii referitoare la confirmarea situatiilor financiare, luate in totalitate, cu standardele de contabilitate mentionate mai sus. In plus, in masura in care este relevant, vom urmari respectarea regulamentelor, instructiunilor si recomandarilor emise de Ministerul de Finante din Romania sau de alte organisme guvernamentale sau profesionale.

In realizarea auditului vom proceda la testarea inregistrarilor contabile si vom efectua alte proceduri considerate necesare pentru a obtine o baza rezonabila in exprimarea opiniei noastre asupra situatiilor financiare. De asemenea vom evalua principiile contabile folosite si estimarile semnificative facute de conducere, precum si prezentarea de ansamblu a situatiilor financiare.

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu reglementarile legale romanesti prevazute in OMFP 1802/2014 reprezinta un proces indelungat, care impune o atentie sporita pentru a se evita redactarea unui numar excesiv de versiuni preliminare.

In consecinta, v-am sugera sa desemnati persoanele raspunzatoare pentru intocmirea situatiilor financiare si sa asigurati suficient timp si personal pentru verificarea detaliata care va fi necesara. In mod normal, intocmirea situatiilor financiare necesita realizarea a doua versiuni preliminare. In cazul in care ni se solicita sa examinam mai mult de doua versiuni preliminare, ne rezervam dreptul sa reevaluam costurile intervenite, si daca este necesar sa recalculam onorariile pentru a acoperii aceste cheltuieli suplimentare intervenite.

Rapoartele noastre vor fi adresate actionarilor Societatii .

Aceasta scrisoare si anexele fac referire numai la activitatea descrisa in prezentul document. In cazul in care sunt necesare activitati suplimentare fata de cele indicate in scrisoare, va fi necesar sa se agreeze asupra unor termeni si conditii distincte.

Orice activitate desfasurata in legatura cu acest angajament anterior datei acestei scrisori va fi, de asemenea guvernata de termenii si conditiiile continute in aceasrta scrisoare.

Planificarea auditului

Mai jos este prezentata o planificare estimata a serviciilor oferite de noi astfel stabilita incat sa respectam termenele de raportare ale societatii dvs., precum si actiunile care stau la baza acestei planificari. Vom depune toate eforturile necesare in mod rezonabil pentu a respecta aceste termene.

Scrisori de confirmare cu toate soldurile debitorilor si creditorilor care trebuie intocmite de societate pe baza selectiei efectuate de noi cum ar fi: creante, furnizori, imprumuturi la banci, conturi curente si depozite la banci si alte elemente ce pot fi soliciate.	08 August 2025
Documentele cerute in Lista documentelor necesare efectuarii auditului	18 August 2025
Balanta de verificare finala intocmita in conformitate cu reglementarile legale romanesti prevazute de OMFP 1802/2014, finalizata pentru audit	18 August 2025
Situatiile financiare pentru anul incheiat la data de 31 decembrie 2023 si 2024, intocmite de societate in conformitate cu reglementarile legale romanesti prevazute in OMFP 1802/2014, finalizate pentru audit.	18 August 2025
Emitarea raportului de audit asupra situatiilor financiare intocmite in conformitate cu prevederile legislatiei romanesti stipulate in OMFP 1802/2014.	15 Septembrie 2025

Emiterea raportului de audit si a altor rapoarte si respectarea planificarii sunt conditionate de primirea informatiilor si documentelor mai sus mentionate, de primirea unor raspunsuri corespunzatoare la intrebarile puse, a scrisorii de reprezentare, a situatiilor financiare semnate si de plata onorariilor conform mentiunilor detaliate ma jos.

Aceasta estimare se bazeaza pe prezumtia ca vom primi in timp util situatiile financiare si toata documentatia ceruta si nu vom intampina dificultati neprevazute in desfasurarea activitatii noastre. In cazul in care vom anticipa ca timpul prevazut pentru angajament va depasi semnificativ estimarile noastre ca rezultat al unor intarzieri semnificative in primirea documentelor sau aparitiei unor probleme neprevazute, vom informa conducerea in cel mai scurt timp.

Estimarea timpului necesar pentru realizarea activitatii noastre si a onorariilor corespunzatoare s-a facut luand in considerare indatoririle noastre in calitate de auditori. Orice activitate suplimentara solicitata de Consiliul de Administratie, actionari sau conducere va face obiectul unei estimari distincte si va fi aplicat un onorariu aditional. Orice penalizare care ni se va imputa pentru nerealizarea la timp a sarcinilor noastre va fi refacuta daca aceasta intarziere se datoreaza limitarii accesului nostru la si/sau furnizarii cu intarziere a documentatiei si/sau a informatiilor cerute.

Alte servicii

In plus fata de cele prezentate mai sus, va putem oferi servicii de consultanta in materie de contabilitate si fiscalitate, dar aceste servicii sunt aditionale rolului nostru de auditori, si vor fi facturate separat la ratele noastre orare standard.

Consideram ca este de interes reciproc, pe termen scurt si lung, sa ii incurajam pe clientii nostrii sa discute cu noi si sa ne ceara sfatul pentru orice probleme care pot sa apara, astfel incat orice divergente sa poata fi rezolvate prin convenirea asupra unor solutii adecvate (la care ne vom aduce si noi contributia) cat mai repede posibil. Sunt insa cazuri in care clientii noi se tem ca dupa negocierea unor onorarii de audit ar putea fi expusi unor onorarii suplimentare de fiecare data cand solicita asistenta. Consideram ca este de interes reciproc sa nu ezitati sa discutati cu noi si sa abordati aceasta problema dupa cum va vom prezenta mai jos.

Serviciile noastre vor include, la latitudinea noastra, si consultanta pentru care nu vom percepe onorarii suplimentare. De exemplu, nu vom factura raspunsurile date ocazional la telefon sau la intrebarile puse in timpul intalnirilor.

In cazul in care se solicita studii speciale, raspunsuri formale in scris sau intalniri speciale, in functie de complexitatea sarcinii sau frecventa cererilor, putem factura un onorariu aferent timpului si experientei noastre rezolvarii acestor solicitari. Inainte de a solicita ceva de acest gen, puteti, desigur, sa ne cereti un onorariu estimativ.

Conditiile Generale ale Angajamentului

Scopul scrisorii de angajament este acela de a clarifica obligatiile si responsabilitatile noastre reciproce.

Acordul asupra acestor termeni

Daca sunteti de acord cu conditiile indicate in acesta scrisoare va rugam sa ne confirmati acceptul dvs. prin semnarea si returnarea documentului anexat. In cazul in care exista aspecte pe care doriti sa le discutati sau aveti nevoie de informatii suplimentare, va rugam sa nu ezitati sa ne contactati.

Auditor financiar,
Morar Ioan Dan

Anexa la Scrisoarea de angajament

Am citit si am inteles termenii si conditiile descrise in prezenta scrisoare si anexele la aceasta si prin prezenta imi exprim acordul si acceptul cu privire la cele expuse mai sus.

Data: 01.08.2025

Autorizat pentru si in numele SC DUPLEX SA SRL

Neag Adrian Sabin, administrator unic,