Morar Ioan Dan-auditor financiar ;
Oradea,str.Bicazului,nr.11;
NR.inreg.CAFR:708;
Aut.ASPAAS:af708
e-mail: morar_id@yahoo.com

RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT
pentru situatiile financiare ale S.C. DUPLEX SA,
Fagaras, str.Mihai Eminescu, nr.26, jud.Brasov
J08/1146/1991, CUI:1118838
-exercitiul financiar al anului 2025-

Catre,
Asociatii S.C. DUPLEX SA
In atentia conducerii SC DUPLEX SA

1. Opinia asupra situaţiilor financiare ale S.C. DUPLEX SA

Am auditat situatiile financiare anexate ale S.C. DUPLEX SA pentru anul încheiat la 31 decembrie 2025, care cuprind bilantul, contul de profit si pierdere, situatia modificarii capitalului propriu la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative. Acestea se referă la:

- *Total capitaluri proprii:-9.766.692 lei.*
- *Rezultatul net al exerciţiului financiar: 6.652.654 lei.*

***În opinia noastră**, situaţiile financiare anexate prezintă o imagine fidelă sub toate aspectele semnificative a pozitiei financiare a societatii la 31 decembrie 2025, a rezultatului financiar, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr:1802/2014 cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise în notele la situaţiile financiare.*

2. Baza pentru opinie

Noi am desfăşurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit (ISA-uri). Responsabilităţile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secţiunea Responsabilităţile auditorului într-un audit al situaţiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenţi faţă de societate, conform Codului Etic al Profesioniştilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerinţele etice relevante pentru auditul situaţiilor financiare şi ne-am îndeplinit celelalte responsabilităţi etice, conform acestor cerinţe şi Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

3.Aspectele cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raţionamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanţă pentru auditul situaţiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situaţiilor financiare în ansamblu şi în formarea opiniei noastre asupra acestora şi nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

4. Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

Conducerea Societăţii răspunde pentru întocmirea şi prezentarea fidelă a acestor situatii financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr: 1802/2014 cu modificarile ulterioare şi cu politicile contabile descrise în notele la situaţiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea şi menţinerea unui control intern relevant pentru întocmirea şi prezentarea fidelă a situaţiilor financiare care să nu conţină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii, selectarea şi aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanţele date.

5.Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea auditorului este ca, pe baza auditului efectuat, să exprime o opinie asupra acestor situaţii financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România.

Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerinţele etice ale Camerei, să planificăm şi să efectuăm auditul în vederea obţinerii unei asigurări rezonabile că situaţiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

Obiectivele noastre constau în obţinerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situaţiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum şi în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanţie a faptului că un audit desfăşurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare şi sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influenţa deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situaţii financiare.

Desi nu am participat la inventarierea anuala, noi am verificat prin sondaj procesul de inventariere si am analizat valorificarea acestuia.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

6.Raport asupra conformitatii raportului administratorului cu situatiile financiare

În concordanţă cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr: 1802/2014 cu modificarile ulterioare şi cu politicile contabile descrise în notele la situaţiile, noi am citit raportul administratorilor ataşat situaţiilor financiare. Raportul administratorilor nu este parte integranta a situaţiile financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informaţii financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informaţiile prezentate în situaţiile financiare alăturate.

7.Limitarea sferei activităţii auditorului

7.1 Noi am analizat inventarierea stocurilor si a celorlalte active, aşa cum se prezintă la data de 31 decembrie 2025 si prin proceduri de sondare ne-am asigurat ca situatiile financiare nu prezinta denaturari .

7.2.Acest raport este intocmit in scopul depunerii acestuia la autoritatile fiscale ale statului, la Registrul comertului. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociaţilor Societăţii acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, şi nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm şi nu ne asumăm responsabilitatea decât faţă de Societate şi de asociaţii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

7.3.Situaţiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziţia financiară, rezultatul operaţiunilor şi un set complet de note la situaţiile financiare în conformitate cu reglementări şi principii contabile acceptate în ţări şi jurisdicţii altele decât România. De aceea, situaţiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr: 1802/2014 cu modificarile ulterioare şi cu politicile contabile descrise în notele la situaţiile financiare.

8.Continuitatea activitatii

Noi nu am sesizat incertitudini in legatura cu amploarea activitatii societatii in relatia acesteia cu volumul acivelor fixe imobilizate, aspect care ar putea influenta capacitatea entităţii de a-şi continua activitatea în cursul desfăşurării normale a activităţii sale.

9.Alte aspecte

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu, pentru a raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de actionari, pentru acest raport si pentru opinia formata.

Raportul a fost emis la data de 22.05.2026.

Auditor financiar, Ioan Dan Morar

Autorizatie ASPAAS: nr af 708

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activităţii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: MORAR IOAN DAN
Registrul Public Electronic : af 708