

OFERTA pentru Servicii de audit Financiar

Catre

ARMAX GAZ S.A.

In atentia Conducerii

Va prezentam oferta noastra de servicii de audit pentru ARMAX GAZ S.A. (denumita in continuare " Societatea"), pentru exercitiul financiar 2019

Intelegem sa realizam activitatile necesare care sa ne permita emiterea unui raport de audit financiar al situatiilor financiare anuale ce vor fi intocmite de Dvs.la 31.12.2019 in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991 si ale OMF 1802/2014 precum si cu cele privind implementarea si mentinerea unui control intern relevant in vederea intocmirii si prezentarii fidele a situatiilor financiare care sa nu contina denaturari semnificative cauzate de frauda sau eroare.

Noi ne vom desfășura activitatea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit Financiar – ISA. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele de etică, să planificăm și să efectuăm auditul, cu scopul de a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

Un audit include examinarea, pe bază de teste, a dovezilor privind valorile și prezentările de informații din situațiile financiare incluzand evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare.In evaluarea acestor riscuri auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare. De asemenea, un audit include evaluarea principiilor contabile folosite și a estimărilor semnificative efectuate de către conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Responsabilitatea pentru întocmirea situațiilor financiare, care prezintă în mod corect poziția financiară, performanțele financiare și fluxurile de trezorerie ale societatii în conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991 si ale OMFP 1802/2014, este a conducerii societatii auditate.

Responsabilitatea păstrării în siguranță a activelor, a existenței unor controale interne corespunzătoare, precum și prevenirea și detectarea fraudelor, erorilor și a neconformității cu legislația și reglementările revine societatii auditate. Auditorul va planifica auditul financiar astfel încât să existe o probabilitate rezonabilă de a fi detectate erorile materiale din situațiile financiare sau din evidențele contabile, dar datorita caracteristicii de test si a altor limitari inerente, auditul nu va putea detecta toate acele greșeli, fraude sau erori ori cazuri de neconformitate cu legislatia ce pot exista.

Pe lângă raportul nostru asupra situațiilor financiare, estimăm că vă putem oferi o scrisoare separată privind orice carență semnificativă a sistemului contabil și de control intern care ne atrage atenția (scrisoare catre management).

Raportul de audit financiar va fi intocmit in limba romana.

Onorariile noastre se calculeaza in functie de volumul si complexitatea activitatii clientului de audit, de timpul petrecut de personalul implicat in auditul financiar, precum si de nivelul de pregatire si gradul de raspundere al acestora.

Pentru indeplinirea obiectivelor precizate mai sus, in functie de factorii mentionati anterior, propunem un onorariu anual de 10.500 euro. Onorariul nu cuprinde taxa pe valoarea adaugata.

Onorariul propus are in vedere accesul si cooperarea deplina a conducerii si personalului societatii auditate , existenta unor evidente contabile corespunzatoare, precum si intreaga disponibilitate a conducerii societatii la cererile de prezentare detaliata de informatii solicitate la anumite date, necesare pentru finalizarea auditului statutar in termenul stabilit.

In masura in care oferta noastra este considerata satisfacatoare, programul de activitate/ termenele de realizare a obiectivelor vor fi stabilite prin contract.

Noi intelegem sa respectam confidentialitatea informatiilor dobandite pe parcursul derularii serviciilor profesionale si nu trebuie sa folosim sau sa dezvaluim nici o astfel de informatie fara o autorizare corespunzatoare si specifica din partea beneficiarului, cu exceptia situatiilor in care exista un drept sau o obligatie legala, sau profesionala care impune dezvaluirea acelor informatii.

Similar, informatiile furnizate de noi nu trebuie prezentate tertilor fara acordul nostru prealabil.

Sibiu, la 04.11.2019

In speranta unei colaborari depline,

Cu stima,
Carmen Decean
Auditor financiar

