

SC GLOBAL DEIA SRL
CONSTANTA, STRADA STEFAN CEL MARE , NR.44, ETAJ 1, AP 72
AUDITOR FINANCIAR – SUFRAGIU MARIANA
AUTORIZATIE CAFR NR. 407/2003
AUTORIZARE ASPAAS VIZA 142347 valabilă 30.05.2025

Către,

SC TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

Ofertă de servicii de audit statutar

OFERTĂ SERVICII

În legătură cu serviciul de audit financiar statutar pentru situațiile financiare ale anului 2025 vă înaintăm următoarele:

1. SC GLOBAL DEIA SRL, autorizată de CAFR-autorizația numărul 407/2003, desfășoară activități de servicii pentru auditarea situațiilor financiare și are plăcerea să vă supună atenției oferta sa de servicii pentru auditarea situațiilor financiare aferente anilor 2025-2026 în conformitate cu Standardele de Audit elaborate de Camera Auditorilor Financiarți din România, care sunt bazate pe Standarde Internaționale de Audit.
2. Serviciul de audit financiar se va desfășura la sediul auditorului și la sediul dumneavoastră, vom folosi mail-ul ca instrument de cerere de informații în format Excel și vom primi informațiile în acest format.
3. Auditorul va trebui să obțină de la societatea auditată suficiente probe care constau în principal din:
 - ❖ Informații privind structura legală și organizațională a societății;
 - ❖ Extrase sau copii ale documentelor, contractelor și proceselor-verbale importante;
 - ❖ Informații privind sectorul, mediul economic și legislativ în cadrul căruia funcționează societatea auditată;
 - ❖ Probe despre faptul că sistemul de contabilitate și control intern al clientului au fost evaluate;
 - ❖ Probe privind evaluarea riscului inerent și de control precum și revizuirile acestora;
 - ❖ Analizele tranzacțiilor și soldurilor;
 - ❖ Analizele indicatorilor și tendințelor semnificative;
 - ❖ Copii ale corespondenței cu alți auditori, experți și alte terțe persoane;
 - ❖ Copii ale corespondenței cu clientul, rapoarte către administrator sau conducere și note ale discuțiilor cu administratorii și conducerea privind problem de audit;
 - ❖ Scrisori de confirmare a declarațiilor;
 - ❖ O sinteză a aspectelor semnificative ale auditului respectiv, cuprinzând detalii despre informațiile disponibile, sumele implicite, opiniile conducerii, concluziile despre rezolvarea sau tratarea acestor problem;

- ❖ Copii ale situațiilor financiare aprobate.

SERVICII

Mai jos sunt prezentate detalii cu privire la serviciile pe care societatea noastră le poate presta conform modului în care am înțeles cerințele dumneavoastră:

1. Efectuarea auditului financiar pentru Situațiile financiare întocmite de societatea dumneavoastră pentru data de 31 decembrie 2025 și 31 decembrie 2026, precum și exprimarea unei opinii asupra acestora prin emiterea Raportului. Auditul se va efectua în conformitate cu Standarderele de Audit elaborate de Camera Auditorilor Financiară din România, care sunt bazate pe Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde impun respectarea cerințelor eticii profesionale, planificarea și derularea auditului astfel încât să fie obținut un nivel de asigurare rezonabil cu privire la lipsa denaturărilor semnificative în situațiile financiare. Auditul efectuat de noi constă în executarea de proceduri în scopul obținerii elementelor probante care să justifice sumele și informațiile conținute în situațiile financiare. Selectarea procedurilor se bazează pe judecata profesională a auditorului, incluzând evaluarea riscului existenței unor denaturări semnificative în situațiile financiare indiferent dacă sunt datorate erorilor sau fraudei. În efectuarea acestei evaluări a riscului, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare cu scopul de a stabili procedurile de audit care sunt adecvate în circumstanțele date, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacității sistemului intern de control al Societății. Auditul situațiilor financiare va presupune, de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite, rezonabilitatea estimărilor conducerii, precum și examinarea prezentării de ansamblu a acestora.
2. Auditorul se va asigura că Situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar sunt în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, republicată și cu prevederile OMFP 2844/2016- pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele de Raportare Financiară cu modificările și completările ulterioare.
3. Asigurarea obținută de audit va fi baza exprimării în raportul de audit a opiniei asupra reflectării în Situațiile financiare întocmite de societatea auditată a poziției financiare, performanțelor fluxurilor de trezorerie și a modificărilor capitalului propriu.
4. În cazul unor abateri de la prevederi, raportul de audit va conține opinia asupra prevederilor de la care s-a făcut abatere, natura acesteia, tratamentul contabil solicitat de reglementări ce a fost considerat necorespunzător în împrejurările respective, precum și tratamentul adoptat.
5. Furnizarea unei Scrisori către conducerea societății auditate, în care să fie descrise, dacă este cazul, îmbunătățirile necesare ale sistemului contabil și de control intern al societății, precum și utilizarea adecvată a resurselor.

ONORARIU

Onorariile noastre se bazează pe timpul necesar persoanelor desemnate pentru acest angajament, și variază în funcție de gradul de responsabilitate implicat precum și de experiența și calificarea necesară. Pe baza informațiilor noastre despre Societate și a cerințelor de mai sus, oferta financiară este de 30.000 EURO, inclusiv TVA.

Estimarea timpului necesar pentru realizarea activității noastre și a onorariilor corespunzătoare s-a făcut luând în considerare îndatoririle noastre în calitate de auditori ai Societății.

Cu respect,

Auditor Sufragiu Mariana

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: GLOBAL DEIA S.R.L.
Registru Public Electronic: FA 407

