

S.C. AUDIT CONSULTING S.R.L.

Zimnicea, Str Zorilor Nr 152, Teleorman;
R.C. J34/ 70/ 2003; C.I.F. RO 15252219;
Tel/Fax 0722214177; E-mail: auditconsulting2000@gmail.com;
Autorizație Camera Auditorilor Financiari din România nr. 376 /2003.

Ref: AUDITAREA SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE

In atentia Consiliului de Administratie al S.C. PRIMALEX PROIECT TEL SRL

Va scriem pentru a confirma termenii angajamentului incredintat de Dumneavoastra societatii noastre, S.C. AUDIT CONSULTING S.R.L. , membra a Camerei Auditorilor Financiari din Romania, in vederea realizarii unui audit statutar pentru SC PRIMALEX PROIECT TEL SRL. Acesti termeni si conditii se vor aplica serviciilor pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2020 si sunt reglementati prin Standardul International de Audit (ISA) 210 „*Convenirea asupra termenilor misiunilor de audit*”.

Obiective si domeniul de aplicare a auditului

Scopul scrisorii de angajament este acela de a clarifica obligatiile si responsabilitatile noastre reciproce. Auditul nostru va fi efectuat in scopul indeplinirii obiectivului de a ne exprima o opinie cu privire la situatiile financiare ale **S.C. PRIMALEX PROIECT TEL SRL** care contin: bilantul la 31.12.2020, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de numerar pentru anul incheiat si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

Avem placerea sa va confirmam acceptul nostru si intelegerea cu privire la misiunea de audit prin intermediul acestei scrisori.

Responsabilitatile auditorului

Auditul statutar va fi efectuat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerintele etice, sa planificam si sa efectuam auditul pentru a obtine asigurari rezonabile daca situatiile financiare contin denaturari semnificative.

In realizarea auditului vom proceda la testarea inregistrarilor contabile si vom efectua si alte proceduri de audit considerate necesare pentru a obtine o baza rezonabila in exprimarea opiniei noastre asupra situatiilor financiare. Procedurile selectate depind de judecata auditorului, inclusiv evaluarea riscului de denaturare semnificativa a situatiilor financiare ca urmare a fraudei sau a erorii.

De asemenea vom evalua gradul de adecvare a politicilor contabile folosite si gradul de rezonabilitate a estimarilor contabile facute de conducere, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.

Din cauza limitarilor inerente ale auditului, impreuna cu limitarile inerente ale controlului intern, exista un risc de neevitat ca anumite denaturari semnificative sa nu fie detectate, chiar daca auditul este planificat in mod corect si efectuat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit.

In efectuarea evaluarii riscurilor, am considerat controlul intern a fi relevant pentru pregatirea de catre entitate a situatiilor financiare si pentru a proiecta proceduri de audit care sunt adecvate in circumstantele date, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficacitatea controlului intern al entitatii. Totusi, va vom comunica in scris, orice deficiente semnificative in controlul intern relevante pentru auditul situatiilor financiare pe care le-am identificat pe parcursul auditului.

Rapoartele noastre vor fi adresate actionarilor si Consiliului de Administratie al 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.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII S.C. PRIMALEX PROIECT TEL SRL

Conducerea **S.C. PRIMALEX PROIECT TEL SRL** va fi responsabila de pregatirea situatiilor financiare ce contin: bilantul la 31.12.2020, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de numerar pentru anul incheiat si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative, in conformitate cu reglementarile legale romanesti in vigoare prevazute in O.M.F.P. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, Legea contabilitatii nr. 82/ 1991 republicata si cu reglementarile aplicabile pentru exercitiul financiar incheiat.

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 în vigoare revine **S.C.PRIMALEX PROIECT TEL SRL**

Auditul nostru va fi efectuat in baza faptului ca managementul societatii este raspunzator si pentru:

1. conceperea, aplicarea si mentinerea unui sistem eficace de control intern pe care il considera necesar pentru a face posibila pregatirea de situatii financiare care sa nu contina denaturari semnificative ca urmare a fraudei sau erorii;
2. stabilirea unor politici si proceduri contabile proprii prin care sa-si selecteze principiile contabile adecvate;
3. identificarea si asigurarea respectarii de catre societate a legilor si reglementarilor aplicabile activitatii sale.

De asemenea, conducerea societatii intelege responsabilitatea sa cu privire la a ne oferi:

1. acces la toate evidentele financiare si la informatiile conexe despre care aceasta stie ca sunt relevante pentru pregatirea situatiilor financiare;
2. informatii adiacente pe care le-am putea solicita din partea conducerii in scopul auditului;
3. acces nerestricționat la persoanele din entitate de la care noi consideram ca este necesar sa obtinem probe de audit;
4. informatii asupra oricaror evenimente care pot afecta situatiile financiare, pe care auditorul ar putea sa le descopere pe perioada incepand cu data raportului auditorului si pana la data la care situatiile financiare sunt publicate.

Ca parte a procesului nostru de audit, vom solicita din partea conducerii confirmari scrise legate de declaratii conform ISA 580 facute noua in legatura cu auditul care, printre altele, trebuie sa mentioneze si urmatoarele:

- a. indeplinirea responsabilitatilor conducerii în ceea ce priveste pregatirea situatiilor financiare în conformitate cu cadrul general de raportare aplicabil;
- b. accesul auditorilor la toate informatiile de care conducerea are cunostinta ca sunt relevante pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare, precum si accesul nerestricționat la persoanele din cadrul societatii de la care auditorul considera ca este necesar sa obtina probe de audit;
- c. prezentarea tuturor informatiilor cu privire la fraudă sau la o eventuala fraudă de care are cunostinta conducerea, care afecteaza entitatea si implica conducerea, angajatii care detin roluri semnificative in controlul intern sau alte persoane in cazul in care fraudă ar putea avea un efect semnificativ asupra situatiilor financiare;

- d. prezentarea tuturor cazurilor de neconformitate sau suspiciune de neconformitate cu legea si alte reglementari ale caror efecte ar trebui avute in vedere la intocmirea situatiilor financiare;
- e. identificarea partilor afiliate si a tranzactiilor cu acestea;
- f. disponibilitatea tuturor proceselor verbale ale intrunirilor Consiliului de Administratie si A.G.A.;

Planificarea auditului

Planificarea serviciilor oferite de noi, precum si actiunile care stau la baza acestei planificari vor fi stabilite astfel incat sa putem respecta termenele de raportare ale societatii Dumneavoastra. Noi vom depune toate eforturile necesare pentru a respecta aceste termene.

S.C. AUDIT CONSULTING S.R.L. va pune la dispozitia societatii auditate Lista documentelor necesare efectuarii auditului, scrisori, machete si modele in format fizic si/sau electronic, referitoare la soldurile debitoare si creditoare ale societatii. Aceste informatii se vor prezenta de catre societatea Dumneavoastra pe baza selectiei efectuate de societatea de audit si se refera in principal la active imobilizate, investitii in curs, stocuri, debitori si creditori, imprumuturi la banci, conturi curente si depozite la banci precum si orice alte elemente ce vor fi solicitate.

Va rugam ca situatiile solicitate prin Lista documentelor necesare efectuarii auditului sa le prezentati in format electronic, iar documentele solicitate sa fie scanate.

De asemenea, va rugam ca Situatiile financiare pentru anul incheiat la data de 31 decembrie 2020, intocmite de societate in conformitate cu reglementarile legale romanesti, finalizate pentru audit, cu semnaturile autorizate si insusite de catre Consiliul de Administratie al societatii, sa ni le transmiteti atat in format electronic, cat si pe suport de hartie.

Respectarea planificarii in vederea emiterii raportului de audit si a altor rapoarte este conditionata de primirea informatiilor si documentelor mai sus mentionate, de primirea unor raspunsuri corespunzatoare la intrebarile puse de auditori, primirea in termen a scrisorii de reprezentare – declaratia scrisa a conducerii, precum si de primirea situatiilor financiare anuale semnate si de plata onorariilor convenite.

Ne bazam pe faptul 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.

Raportarea auditului

Ca urmare a auditului asupra situatiilor financiare ale **S.C. PRIMALEX PROIECT TEL SRL** la data de 31.12.2020, noi vom formula o opinie cu privire la masura in care situatiile financiare sunt intocmite si prezentate, din toate punctele semnificative, in conformitate cu reglementarile legale romanesti in vigoare prevazute in O.M.F.P. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, Legea contabilitatii nr. 82/ 1991 republicata si cu reglementarile aplicabile pentru exercitiul financiar incheiat. Raportul auditorului independent va fi intocmit in conformitate cu cerintele Standardelor Internationale de Audit.

Acordul asupra acestor termeni

Va rugam sa ne confirmati acceptul dvs. prin semnarea si returnarea copiei atasate a acestei scrisori pentru a indica faptul ca ati luat la cunostinta si sunteti de acord cu aranjamentele pentru auditul efectuat de noi cu privire la situatiile financiare, inclusiv responsabilitatile noastre legate de acesta. 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.

S.C. AUDIT CONSULTING S.R.L.

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu nr. 376/2003

Ivancea Elena

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania
cu nr. 5035/ 2001



S.C. PRIMALEX PROIECT TEL SRL

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

Semnatura autorizata si stampila societatii: _____

Nume si prenume:

Constantin Gafencu

Functia:

Administrator

Data:
