

Propunere servicii de audit financiar

CAROMET SA

16 APRILIE 2026

CAROMET SA

În atenția Conducerii,

Stimate doamne, stimați domni,

G5 CONSULTING S.R.L. are plăcerea de a vă transmite oferta noastră de servicii de audit financiar a situațiilor financiare individuale întocmite de CAROMET SA pentru exercițiile financiare 2026 – 2028.

Solicitarea dumneavoastră este importantă pentru noi. Îndeplinirea cerințelor din cadrul unei misiuni de audit financiar reprezintă mereu un interes important pentru firma noastră. Suntem onorați să confirmăm capabilitățile și angajamentul nostru de a face față acestei misiuni. Suntem în permanentă preocupată de dezvoltarea noastră profesională pentru a vă oferi servicii de cea mai înaltă calitate.

Mereu receptivi la așteptările clienților noștri, investim în permanentă în formarea profesională de specialitate a echipelor noastre, am abordat servicii inovatoare și ne-am axat în permanentă pe cerințele pieței. Suntem pe deplin încrezători în abilitățile noastre de a satisface cerințele dumneavoastră prin intermediul expertizei și resurselor noastre.

Angajamentul nostru va fi guvernat permanent de Standardele Internaționale de Audit (ISA), adoptate de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), sub îndrumarea cărora se desfășoară munca noastră. Totodată, politicile G5 Consulting sunt conforme cu Codul etic al profesioniștilor contabili elaborate de IESBA și adoptat de ASPAAS.

Scopul nostru este de a fi pe deplin în conformitate cu exigențele CAROMET SA.

De aceea, ne-ar face o deosebită plăcere să discutăm detaliat cu dvs. orice aspect legat de serviciile și tarifele prevăzute în prezenta propunere, oricând veți solicita acest lucru.

Cu stimă,

Oltean Mihaela Ioana-partener cheie

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: G5 CONSULTING S.R.L.
Registru Public Electronic FA223

Conținut

De ce G5 Consulting?	4
Partenerul potrivit pentru CAROMET SA	4
Abordarea noastră.....	4
Obiectivele misiunii	6
Serviciile solicitate.....	6
Scopul serviciilor	6
Rezultatul muncii noastre.....	6
Utilizarea și distribuirea rapoartelor	7
Responsabilitățile conducerii.....	7
Propunere financiară.....	8
Despre G5 Consulting.....	9



De ce G5 Consulting?

Partenerul potrivit pentru SC CAROMET SA

Ne-am îmbunătățit performanțele prin devotamentul față de partenerii noștri.

Echipa noastră deține expertiză relevantă în sectorul dvs. de activitate. Asta înseamnă că putem integra experți în cadrul echipelor noastre pentru a vă pune la dispoziție cele mai bune practici, pentru a identifica din timp problemele și pentru a crea valoare. Veți găsi un partener de încredere în G5 Consulting.

- Compania noastră – Cheia succesului nostru este reprezentată de calitatea serviciilor oferite partenerilor și orientarea către client. Toți partenerii noștri lucrează în mod activ cu clienții zi de zi. Am câștigat numeroase noi contracte în ultimii ani, prin urmare suntem foarte experimentați în transferul serviciilor de audit către G5 Consulting.
- Echipă cu experiență în domeniul producției care înțelege organizarea și activitățile dumneavoastră. Așa cum am înțeles noi activitățile dumneavoastră, vom identifica potențialele modalități eficiente pentru a accelera procesul de îmbunătățire a departamentului de contabilitate, cât și activitatea Companiei în general. Membrii echipei includ specialiști cu experiență în legislația domestică privind contabilitatea, dar și în Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).
- Entuziasmul nostru – Suntem încrezători că în G5 Consulting aveți un partener pe termen lung pentru afacerea dumneavoastră, care va utiliza combinația perfectă de oameni, cunoștințe și resurse pentru a vă ajuta să vă dezvoltați.

Abordarea noastră

Metodologia auditului

Abordarea noastră metodologică, având în vedere complexitatea angajamentului de audit, presupune implicarea unui număr de 6 persoane, respectiv:

Mihaela Ioana OLTEAN	Auditor financiar-Partener cheie de audit
Bindea Melinda	Auditor financiar stagiar
Denisa Oros	Auditor financiar
Delia Hoza	Expert contabil
Paul Pop	Informatician

Totodată, metodologia noastră implică o abordare bazată pe riscuri, pentru o aliniere mai bună cu evaluarea proprie a conducerii asupra riscurilor afacerii, înțelegerea și evaluarea sistemului de control intern, în cazul în care există și este formalizat, evaluarea pragului de semnificație a situațiilor financiare și analiza fiecărui element al situațiilor financiare în funcție de pragul de semnificație, raportarea către conducere, pe parcursul auditului, a aspectelor identificate și, nu în ultimul rând, contactarea auditorului precedent, pentru preluarea angajamentului de audit, dacă este cazul.

Abordarea detaliată a auditului

Angajamentul nostru de audit va fi efectuat pe parcursul mai multor etape:

- a. Planificarea și documentarea auditului presupune stabilirea contactului dintre echipa de audit și client, înțelegerea activității Companiei și a sistemului de control intern, evaluarea preliminară a riscurilor și efectuarea de proceduri analitice preliminare. Bugetul de timp estimat pentru această etapă este de 20 ore.
- b. Efectuarea lucrărilor de audit presupune solicitarea de documente ce constituie probe de audit, solicitarea de confirmări scrise privind anumite elemente ale situațiilor financiare, efectuarea de teste de audit și proceduri analitice conform procedurilor noastre interne, participarea la inventarierea anuală, revizuirea situațiilor financiare preliminare și alte proceduri specifice lucrărilor de închidere a exercițiului financiar. Bugetul de timp estimat pentru această etapă este de 60 ore.
- c. Finalizarea lucrărilor de audit presupune purtarea de discuții cu conducerea privind constatările noastre, ajustările contabile propuse și riscurile pe care Societatea le poate întâmpina, revizuirea situațiilor financiare finale și semnate, elaborarea raportului de audit și întocmirea dosarului de audit. Bugetul de timp estimat pentru această etapă este de 20 ore.

Bugetul de timp estimat anterior este indicativ și poate fi modificat în funcție de modul de derulare a auditului, de primirea informațiilor necesare și de discuțiile ulterioare cu conducerea Companiei.

Obiectivele misiunii

Serviciile solicitate

Conform cererii dumneavoastră, serviciile solicitate se referă la auditul situațiilor financiare anuale individuale ale Companiei, întocmite în conformitate cu Ordinul MFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale, pentru exercițiile financiare 2026-2028.

Scopul serviciilor

Auditul situațiilor financiare se va desfășura în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca auditul să fie planificat și realizat în vederea obținerii asigurării rezonabile că situațiile financiare nu cuprind erori semnificative cauzate prin eroare sau fraudă. Cu toate acestea, datorită caracteristicilor fraudei, în special a celor ce implică nedivulgarea sau falsificarea informațiilor (inclusiv falsul), este posibil ca un audit planificat și efectuat în mod corespunzător să nu detecteze o eroare semnificativă. Din aceste motive, un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit este proiectat pentru a obține mai degrabă o asigurare rezonabilă decât una absolută a faptului că situațiile financiare nu conțin anomalii semnificative.

Un audit constă în examinarea pe bază de sondaje a elementelor care justifică datele conținute în situațiile financiare. Un audit constă, în același timp, în aprecierea principiilor contabile urmate și a estimărilor semnificative efectuate de conducere, precum și prezentarea situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

Rezultatul muncii noastre

Conducerea Companiei este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare.

G5 Consulting va raporta, de asemenea, conducerii Companiei, comentariile și observațiile asupra registrelor contabile, asupra sistemelor și controalelor interne care au fost examinate în cursul auditului, asupra deficiențelor și punctelor slabe din sistem și din controlul intern care au fost identificate în cursul auditului, precum și recomandări pentru îmbunătățirea acestora. Asemenea comentarii și recomandări vor fi raportate într-o scrisoare separată către conducerea Companiei.

Utilizarea și distribuirea rapoartelor

În cazul în care Compania intenționează să publice sau să reproducă în alt mod, cum ar fi în cadrul unui document sau parțial, raportul G5 Consulting asupra situațiilor financiare, ori să facă referire la G5 Consulting într-un document conținând și alte informații în afara situațiilor financiare auditate, Compania este de acord să furnizeze G5 Consulting un proiect al documentului, înainte de a utiliza raportul sau a face referire la G5 Consulting, pentru a-l citi și a aproba includerea sau încorporarea raportului sau trimiterea la G5 Consulting în documentul respectiv, înainte ca acesta să fie tipărit și distribuit.

Responsabilitățile conducerii

Responsabilitatea întocmirii situațiilor financiare revine conducerii Companiei. În această privință, conducerea este responsabilă, printre altele, de stabilirea și menținerea unui control intern eficient, de observarea și asigurarea respectării legilor și actelor normative ce sunt aplicabile activității acestora, de înregistrarea corectă a tranzacțiilor în registrele contabile, de efectuarea a unor estimări corecte, de securitatea activelor, de corectitudinea generală a bilanțului contabil și de conformitatea acestuia cu cerințele legale, precum și de punerea la dispoziția auditorului G5 Consulting a tuturor registrelor contabile și informațiilor aferente.

G5 Consulting se va consulta cu conducerea cu privire la informațiile încorporate în bilanțul contabil. Ca parte a procedurilor de audit, auditorul G5 Consulting va cere conducerii să semneze o scrisoare de reprezentare prin care își asumă responsabilitatea pentru întocmirea bilanțului contabil și confirmarea informațiilor furnizate către G5 Consulting în decursul auditului. Răspunsurile la aceste întrebări precum și scrisoarea de reprezentare, proceduri cerute de Standardele Internaționale de Audit, fac parte din probele pe care G5 Consulting se bazează ca auditori în formarea opiniei asupra situațiilor financiare.

Propunere financiară

Pentru serviciile de audit financiar statutar, efectuate în conformitatea cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) adoptate de ASPAAS, asupra situațiilor financiare anuale individuale, întocmite în conformitate cu Ordinul MFP nr. 1802/2014, vă propunem un onorariu de:

- 5.000 (cincimii) euro/an calculat astfel:
- Onorariu orar = 50 euro/ora;
- Numar de ore = 100 ore;
- Total onorariu = 50 euro/ora x 100 ore = 5.000 euro.

Onorariul a fost estimat în funcție de bugetul de timp alocat angajamentului de audit, complexitatea acestuia și experiența personalului implicat. Facturarea și plata onorariilor va fi discutată și agreată în cadrul încheierii contractului. La acest onorariu se va aplica TVA.

Despre G5 Consulting

G5 Consulting este o societate privată având capital integral românesc ce a luat ființă în anul 2002. G5 Consulting este membră a Camerei Auditorilor Financiari din România și este înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, echipa fiind formată din auditori financiari autorizați de către ASPAAS și experți contabili autorizați de către CECCAR.

În anul 2020 G5 Consulting a fost autorizată de către Autoritatea pentru Supraveghere Financiară (ASF) pentru a desfășura activități de audit financiar la entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de ASF – Sectorul Instrumente și Investiții Financiare.

Serviciile pe care le oferim partenerilor noștri au devenit tot mai diversificate de-a lungul timpului, G5 Consulting furnizând astăzi o suită de servicii integrate și personalizate pe nevoile dumneavoastră. Acestea includ domenii precum audit, prețuri de transfer, contabilitate, fiscalitate, management, fonduri, resurse umane și alte servicii conexe.

O selecție a clienților relevanți, prezenți sau anteriori, de audit financiar și servicii conexe include:

- Carbochim S.A.
- Digitalgate AMG SA
- Comelf S.A.
- Fabrica de prelucrare a concentratelor de uraniu S.R.L.
- Multicom S.R.L.
- Scala Development S.A.
- I.F.N. Comautosport Leasing S.A.
- I.F.N. Comsig Leasing S.A.
- UZUC S.A.
- MIS Grup S.R.L.
- Silvania International Prod S.R.L.
-