

RIFF AUDIT INTERNATIONAL

Societate de audit si consultanta financiara
Nr. inregistrare Reg. Comertului J40/17987/2008 — CUI 24635523

Strada Stefan Mihailleanu nr. 1
Sector 2, Bucuresti
Tel.: +40 21 313 3329
Fax: +40 21 313 5693
www.riff.ro

S.C. UPRUC CTR S
Nr. intrare/iesire 791/A
Data 28.02.2018

To: Ms. Dorin BICA - "UPRUC S.A."
From: Mrs. Daniela MORARU, - "RIFF AUDIT INTERNATIONAL"

Subject: Oferta de servicii AUDIT FINANCIAR

Riff Audit International, scurt istoric

Nicio alta firma nu este mai pro-activa, cu o oferta directionata catre solutie; aceasta se datoreaza faptului ca am crescut afacerea noastra in decursul celor 10 ani de dezvoltare intr-o piata cu un mediu volatil si competitiv.

Mentinand serviciile financiare integrate (contabilitate, consultanta si audit) in centrul afacerilor, Grupul Riff s-a dezvoltat constant, devenind o firma experta in servicii de afaceri. Detinem peste 10 ani de istorie, de succese pentru clientii nostri corporativi. Prin imbunatatirea expertizei noastre, a pachetelor de cunostiinte, a certificarilor, ne situam constant printre companiile de varf din domeniu.

Tintim sa fim modelul companiei independente ce deserveste mediul de afaceri. Portofoliul nostru de clienti, precum si succesul obtinut, ne defineste interesul de a deservi clienti corporativi.

Punctele principale ale expertizei noastre, includ: dezvoltare operationala plecand din punctul zero, management continuu de afaceri si audit strategic.

RIFF AUDIT INTERNATIONAL

Societate de audit și consultanță financiară
Nr. înregistrare Reg. Comerțului J40/17987/2008 – CUI 24635523

Strada Ștefan Mihăileanu nr. 1
Sector 2, București
Tel.: +40 21 313 3329
Fax: +40 21 313 5693
www.riff.ro

I. Servicii de audit financiar

Audit financiar în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit Financiar adoptate integral de Camera Auditorilor Financiar din România, asupra situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la 31.12.2017, întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, emis de Ministrul Finanțelor Publice din România („OMFP 1802/2014”), împreună cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (“IFRS”), incluzând Standardele Internaționale de Contabilitate și Interpretările emise de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Contabilitate.

Auditul financiar trebuie să asigure publicul și autoritățile competente că auditorii financiari își desfășoară activitatea cu respectarea criteriilor stabilite în Standardele internaționale de audit financiar ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), adoptate integral de Cameră în conformitate cu Codul privind conduita etică și profesională în domeniul auditului financiar.

Servicii de audit financiar aferent entităților tranzacționate pe piețele reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, în conformitate cu prevederile Legii nr. 297/2004, respectiv Standardele Internaționale de audit ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), adoptate integral de Cameră.

Misiune: AUDITORUL va efectua auditul financiar în concordanță cu prevederile Standardelor Internaționale de Audit Financiar adoptate integral de Camera Auditorilor Financiar din România. Acestea cer ca PRESTATORUL să obțină o asigurare rezonabilă și nu absolută asupra faptului că situațiile financiare nu conțin erori semnificative rezultate din erori sau fraude.

Parametri:

- Componente minimale: efectuarea unei verificări a situațiilor financiare, pe bază de elemente probante; analiza sistemelor contabile și de control financiar intern, astfel încât să se poată evalua dacă acestea sunt potrivite a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru păstrarea unei evidențe contabile corecte; determinarea existenței unor riscuri

RIFF AUDIT INTERNATIONAL

Societate de audit și consultanță financiară
Nr. înregistrare Reg. Comerțului J40/17987/2008 – CUI 24635523

Strada Stefan Mihaileanu nr. 1
Sector 2, Bucuresti
Tel.: +40 21 313 3329
Fax: +40 21 313 5693
www.riff.ro

semnificative care pot afecta pentru viitor atât patrimoniul, capitalurile, rezultatul economic al companiei, cât și siguranța operării afacerii în regim de continuitate.

- Rezultatul activității de audit financiar se materializează prin:
 - Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 și IFRS pentru exercițiul încheiat la 31.12.2017.
 - Scrisoare confidențială adresată conducerii asupra principalelor deficiențe ale sistemului de control intern și a altor aspecte identificate pe parcursul auditului financiar.

Acestea vor fi întocmite în limba română.

Argumentare tarify:

Tariful anual al misiunii de audit financiar s-a calculat în funcție de:

- numărul mediu minim de ore pentru derularea și finalizarea unei misiuni de audit financiar exercitat de personalul implicat în auditul financiar conform Hotărârii CAFR HG 44 din 23 martie 2005, respective 240 ore,
- tariful minim orar aplicabil misiunilor de audit financiar conform ahotărârea CAFR nr. 237 din 15 iunie 2011

Detalierea asupra modului de contractare, facturare globală pe durata misiunii sau în cote egale lunare se stabilește prin contractul de audit financiar.

Echipa profesională

Echipa profesională care asigură misiunea de audit financiar este compusă din:

Daniela MORARU, auditor financiar
Delia TURCU, expert contabil
Liliana PARVU, economist
Marcela VREZONE, expert resurse umane

RIFF AUDIT INTERNATIONAL

Societate de audit și consultanță financiară

Nr. înregistrare Reg. Comerțului J40/17987/2008 – CUI 24635523

Strada Stefan Mihaileanu nr. 1
Sector 2, Bucuresti
Tel.: +40 21 313 3329
Fax: +40 21 313 5693
www.riff.ro

Obiective analitice:

a. Planificarea și documentarea auditului presupun: 100 ore

Stabilirea contactelor dintre cabinetul de audit (partener) și client;
Dobândirea cunoștințelor despre afacerea clientului;
Identificarea evenimentelor, tranzacțiilor și practicilor, care pot avea un efect semnificativ asupra situațiilor financiare;
Actualizarea și documentarea informațiilor despre client;
Evaluarea preliminară a riscurilor și a pragului de semnificație;
Estimarea erorilor și compararea lor cu valoarea preliminară a pragului de semnificație; elaborarea proiectului planului de misiune, a bugetului financiar și a fondului de timp previzionat;
Elaborarea și semnarea contractului de audit care să asigure realizarea efectiva a misiunii în perioada dec 2011 - aprilie 2012;
Analiza existenței unui sistem contabil bazat pe un sistem informatic cu licența și cu posibilitatea transferului în fișiere excel a întregii baze de date.

b. Controlul intern și riscul legat de control au în vedere: 140 ore

Evaluarea sistemului de înregistrare și procesare a tranzacțiilor entității auditate, precum și a efectului tehnologiei informaționale asupra auditului;
Înțelegerea sistemelor de contabilitate și control intern

c. Procedurile de fond presupun: 40 ore

Proceduri analitice;
Teste de detaliu; solicitarea de documente ce constituie probe de audit pe baza unor solicitări scrise pentru toate structurile de bilant, cont de profit și pierdere, anexe și note explicative, etc.
Aplicarea procedurilor de audit specifice lucrărilor de închidere a exercițiului: evaluarea procedurilor de inventariere a patrimoniului, a inventarierii prin sondaj a activelor imobilizate și activelor circulante, a confirmării soldurilor de creanțe, datorii, buget, banci, avocați, consultanți, etc.

RIFF AUDIT INTERNATIONAL

Societate de audit si consultanta financiara

Nr. inregistrare Reg. Comertului J40/17987/2008 – CUI 24635523

Strada Stefan Mihaileanu nr. 1
Sector 2, Bucuresti
Tel.: +40 21 313 3329
Fax: +40 21 313 5693
www.riff.ro

d. *Finalizarea lucrării de audit are în vedere: **20 ore***

- Întocmirea dosarului permanent;
- Întocmirea dosarului curent (al exercițiului); analiza, revizuirea și evaluarea concluziilor auditului efectuat; elaborarea raportului auditorului, etc.

TOTAL numar mediu: 300 ore

In conditiile in care agreeati o colaborare in vederea contractarii misiunii de audit financiar va vom pune la dispozitie contractul si alte detalii tehnice cu ocazia primei intalniri profesionale stabilita de comun acord.

TOTAL BUGET: 5.500 EURO (plus TVA)

Daniela MORARU
GENERAL MANAGER
Riff Audit International
Mobil: +40 723 503040
E-mail: daniela.moraru@riff.ro

