



# S.C. DUPLEX S.A.

## Făgăraș

CUI. RO 1118838; R.C. J08/1146/91  
Cont:RO65 BRDE 080S V670 8480 0800  
B.R.D. Filiala Făgăraș  
Capital social 304.945 lei

Str. Mihai Eminescu 26  
505200 Făgăraș / jud. Brașov  
Tel. 0740-885674  
Fax: 0268-212537  
[office@duplexfagaras.ro](mailto:office@duplexfagaras.ro)  
[duplexfagaras1991@gmail.com](mailto:duplexfagaras1991@gmail.com)  
[www.duplexfagaras.ro](http://www.duplexfagaras.ro)

Nr.: 15 / 29.01.2026

Catre:

**AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARA - Sectorul Instrumentelor si Investitiilor Financiare  
BURSA DE VALORI BUCURESTI**

**Referitor la:** Raport suplimentar audit 2024

**Raportul curent** conform Regulamentului ASF nr. 5/2018

**Data raportului:** 29.01.2026

**Denumirea entitatii emitente:** SC DUPLEX SA

**Sediul social:** FAGARAS, Str. Mihai Eminescu, nr.26, et.1,spatiu 4 , jud. Brasov, cod postal 505200

**Numarul de telefon/fax:** 0268 211154 / 0268 212537

**Codul unic de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului:** RO 1118838

**Numar de ordine in Registrul Comertului:** J08/1146/1991

**Capital social subscris si varsat:** 304.945 lei

**Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise:** Bursa de Valori Bucuresti , Piata A.T.S. –AeRO

In conformitate cu art. 234 alin. (1) lit. c) din Regulamentul ASF nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piata, SC DUPLEX SA informeaza investitorii privind realizarea raportului suplimentar de audit pentru exercitiul financiar 2024 solicitat de actionari

Cu stima,  
ADMINISTRATOR UNIC  
Neag Adrian Sabin



Cabinet de audit financiar Morar Ioan Dan ;  
Oradea, str. Biczului, nr. 11;  
CUI: 20207990;  
NR. inreg. CAFR: 708;  
Aut. ASPAAS: af708  
e-mail: morar\_id@yahoo.com

---

**Referitor la auditul situatiilor financiare ale S.C. DUPLEX SA**

**RAPORTUL SUPLIMENTAR AL AUDITORULUI  
INDEPENDENT**

**Către S.C. DUPLEX SA**, Fagaras, str. Mihai Eminescu, nr. 26, jud. Brasov,  
J08/1146/1991, CUI: 1118838.

**In atentia actionarilor si a administratorului unic**

Noi am fost angajați prin contract să efectuăm auditarea situațiilor financiare individuale ale societății DUPLEX SA, întocmite în conformitate cu OMF 1802/2014 pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024.

În conformitate cu reglementările aplicabile privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar emitem prezentul raport de audit suplimentar pentru aceeași dată în care am emis și raportul de audit, pentru a asigura consecvența și caracterul complet al informațiilor comunicate conducerii societății.

**1. Precizari cu privire la condiții identificate în cursul auditului care pot genera incertitudini semnificative**

**a) Confirmarea anuala de independenta**

Confirmăm administratorului unic că auditorul statutar care desfășoară auditul statutar sunt independenți față de entitatea auditată. În desfășurarea auditului nostru ne-am păstrat independent față de societatea auditată.

Confirmăm că noi, auditorul am luat toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, în efectuarea auditului statutar, independența societății nu a fost afectată de niciun conflict de

interese existent sau potențial și nici de vreo relație de afaceri sau alte relații directe sau indirecte care implică auditorul.

În urma procedurilor de control de calitate a independenței implementate de noi, nu am identificat situații referitoare la furnizarea de servicii care nu sunt de audit, nivelul onorariilor și durata misiunii de audit, care ar putea afecta independența noastră în efectuarea auditului statutar al situațiilor financiare individuale ale societății DUPLEX SA pentru exercitiul anului încheiat la 31 decembrie 2023 și 2024.

Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise.

#### **b) Natura, frecvența și măsura comunicării cu organismul administrativ al entității auditate**

Planificarea auditului anului financiar 2023 și 2024 s-a efectuat în timp foarte scurt prin colaborarea cu administratorul unic. În cadrul acestei întâlniri s-a discutat perioada de audit, precum și alte aspecte relevante pentru procesul de audit.

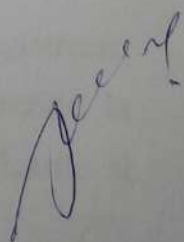
Remarcăm o bună colaborare și comunicare cu organismul de conducere pe parcursul efectuării auditului, efectuată telefonic și prin email, timpul fiind foarte scurt.

#### **c) Sfera de aplicare și calendarul auditului**

Am auditat situațiile financiare individuale ale societății, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023 și 2024, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru cele două exercitii financiare, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare individuale ale societății DUPLEX SA sunt întocmite în conformitate cu O MFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale cu modificările ulterioare.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 („Legea”). Misiunea de audit s-a desfășurat conform planului de audit, prin prezența fizică la sediul societății și comunicarea de documente și informații prin mijloace electronice de transmitere la distanță. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.



#### **d) Descrierea metodologiei utilizate**

Au fost verificate direct pozițiile bilanțiere semnificative (creanțe - datorii) restul verificărilor s- au bazat pe testarea sistemică și de conformitate, inclusiv o explicație a eventualelor variații substanțiale ale ponderării testării de fond și de conformitate comparativ cu exercițiul precedent.

Metodele utilizate au fost:

-metoda prin sondaj care constă în activitatea de verificare selectivă a perioadelor impozabile, documentelor și operațiunilor semnificative, care stau la baza modului de înregistrare în situațiile financiare;

-metoda electronică, care constă în activitatea de verificare a informațiilor comunicate, prelucrate în mediu electronic.

#### **e) Pragul cantitativ de semnificație aplicat la efectuarea auditului statutar**

Pragul de semnificație a fost stabilit ca urmare a aplicării raționamentului profesional așa cum prevăd Standardele Internaționale de Audit. Reperul utilizat ca bază în stabilirea pragului de semnificație global a fost reprezentat de totalul cifrei de afaceri având în vedere că volatilitatea acestui reper a fost cea mai redusă și am apreciat că este adecvat din perspectiva calitativă specific domeniului de activitate în care își desfășoară activitatea Societatea.

#### **f) Evenimente sau condiții identificate în cursul auditului care pot crea incertitudini semnificative cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea**

1. Cu privire la continuitatea activității, raționamentul nostru a vizat înțelegerea riscurilor de denaturare semnificativă existente în legătură cu aserțiunile conducerii pe planul continuității activității și am analizat aspecte legate de evoluția Societății, am examinat procesele- verbale ale Adunărilor Generale ale Acționarilor, Raportul Administratorului unic, precum și indicatorii de analiza ai societatii pe anul 2023 si 2024.

Activul net, similar capitalurilor proprii reflectat în situațiile financiare la 31.12.2024, determinat ca diferența între totalul activelor și totalul datoriilor societății, înregistrează valoare negativă, -16.440.247 lei, nerespectându-se condițiile de mărime prevăzute la art.153<sup>24</sup> coroborat cu art. 228 din legea societăților nr.31/1990 cu toate modificările și

completările la zi, acesta fiind implicit mai mic decât  $\frac{1}{2}$  din capitalul social.

Avand in vedere cele de mai sus noi apreciem că:

-deși există o incertitudine semnificativă care ar putea pune la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea, într-un viitor previzibil Societatea are capacitatea de a-și continua activitatea, fiind aptă să-și realizeze activele și să-și execute obligațiile sale în cursul desfășurării activității.

-prezumția societății de continuitate a activității în întocmirea situațiilor financiare anuale asumată de conducerea Societății este adecvată, posibilitatea de a-și esfușura activitatea pe principiul continuității activității depinzând de abilitatea societății de a genera cash flow-ul necesar acoperirii datoriilor, de susținerea financiară din partea acționarilor și creditorilor săi.

Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare.

2.Cu privire la stornarea facturilor 0346026/29.09.2023, 93469037/31.10.2023, 9346038/31.10.2023, emise catre SC MONIDA SRL si SC SALAMEZ SRL, cuprinzand materiale de protectie sanitara, prin F.9346054/27.01.2024, in valoare de 14.422.800 lei si F.9346067/21.03.2024, in valoare de 12.884.368 lei, operatiuni ce au generat pierderi pentru societatea Dvs., pierderi care partial, in suma de 21.000.000 lei au fost reflectate gresit in contul 117.01, va sugeram sa reveniti prin stornarea operatiunii si reflectarea acesteia in ct 121 pt exerc 2024 si deasemenea se impune rectificarea decl 101 pentrut exercitiul anului 2024.

Aceste doua probleme identificate in timpul auditului nostru fiind considerate semnificative au fost cuprinse intr-o scrisoare catre administratorului unic si actionarii SC DUOLEX SA, trimisa in data de 06.10.2025.

**II.Raspunsul la solicitarea actionarului SC TRANSILVANIA INVESTMENTS ALLIANCE SA, prin adresa nr.5424 din 07august 2025.**

I.Cu privire la "operatiunile de stornare a tranzactiilor efectuate cu materiale de protectie sanitara in 2023 care au generat inregistrarea in situatiile financiare anuale incheiate la

31.12.2024 a unei cifre de afaceri cu valoare negativa (-13.226.643 lei) si a unor capitaluri proprii cu valoare negativa(-16.440.247 lei) cu prezentarea de informatii concrete referitor la:

1.cauzele care au determinat necesitatea operatiunilor de stornare a tranzactiilor efectuate cu comert de materiale de protectie sanitara in 2023;

Raspuns: Cauzele ce au determinat operatiunile de stornare tin de aspectul tehnic al procesului de autorizare si utilizare a acestora de catre clientii SC DUPLEX SA, chestiuni ce nu tin de obiectul unui audit financiar. Din punct de vedere contabil avem la dispozitie documentele de returnare a materialelor si inventarul realizat la data de 25.09.2024.

2.stuatia detaliata a facturilor aferente exercitiului financiar 2023 care au fost stornate in anul 2024;

Raspuns: In anul 2024 s-au stornat urmatoarele facturi: F 0346026/29.09.2023 catre SC SALAMEZ SRL, in suma de 865368,00lei ,F 93469037/31.10.2023, catre SC SALAMEZ SRL, in suma de 12.019.00,00 lei si F 9346038/31.10.2023 catre SC MONIDA SRL, in suma de 14.422.800,00 lei. Aceste facturi au fost stornate in anul 2024 prin urmatoarele facturi: F.9346054/27.01.2024, in valoare de 14.422.800 lei, catre SC MONIDA SRL si F.9346067/21.03.2024, in valoare de 12.884.368 lei, catre SC SALAMEZ SRL.

3.inventarierea factica a materialelor de protectie sanitara revenite in stocul de marfuri al societatii ca urmare a stornarii facturilor din anul 2023;

Raspuns: In evidenta SC DUPLEX SRL am gasit documentatia de inventariere facuta la data de 25.09.2024, operatiunea de inventariere s-a facut de societate la solicitarea si sub supravegherea ANAF.

4.prezentarea integrala a inregistrarilor din evidenta contabila generate de operatiunile de stornare in cauza, preluate in situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2024;

Raspuns: Operatiunile contabile de inregistrare a livrarilor catre cele doua firme prezentate mai sus si facturile aferente au fost stornate cu sume in rosu la aceleasi sume si deasemenea s-a stornat si operatiunile de descarcare a gestiunii pentru sumele respective.

5.confirmarea respectarii stricte a reglementarilor aplicabile in cazul inregistrarii din evidenta contabila generate de operatiunile de stornare in cauza (prezentate conform precizarii de la pct 4 din prezenta);

Raspuns: Operatiunile contabile reflecta operatiunea de returnare a materialelor facturate si respecta prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991.

6.data si motivarea constituirii provizionului de 21.000.000 lei care apare ca fiind anulat in situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2024 (la pozitia Ajustari privind provizioanele apare cu minus suma de 21.000.000 lei);

Raspuns: Suma de 21.000.000 lei a fost reflectata gresit in contul 117.01, si sugeram conducerii societatii revina asupra operatiunii prin reflectarea acesteia in ct 121 pt exerc 2024 si astfel se impune rectificarea decl 101 pentru exercitiul anului 2024.

7.impactul operatiunilor de stornare a tranzactiilor efectuate cu comert de materiale de protectie sanitara in 2023 asupra declaratiei de impozit pe profit depusa pentru anul 2023.

Raspuns: Operatiunile de stornare s-au realizat in anul 2024.

**II.operatiunile/tranzactiile cu persoane afiliate inregistrate in balanta de verificare incheiata la 31.12.2024-cu prezentarea de informatii concrete referitor la:**

1.semnnificatia sumei de 317.939,46 lei inregistrata in contul 263 Actiuni detinute la entitati controlate si modul de constituire;

Raspuns: Suma de 317.939,46 lei in inregistrata in contul 263 Actiuni detinute la entitati controlate, a fost gresit inregistrata, aceasta reprezentand cheltuieli facute pentru obiectivul de investitii Tunari, astfel ca aceasta suma trebuia inregistrata in contul 231 Investitii in curs.

2.semnnificatia sumei de 30.015,70 lei inregistrata in contul 451 Decontari intre entitati afiliate;

Raspuns: Aceasta suma nu este identificata in evidenta contabila a societatii, explicatia administratorului unic fiind aceea ca nu are acces la vechiul soft de contabilitate care s-a schimbat si nu poate fi identificata.

3. semnificatia sumei de 206.583,59 lei inregistrata in contul 455 Sume datorate actionarilor, modul de constituire si destinatia acesteia.

Raspuns: Suma de 206.583,59 lei inregistrata in contul 455 Sume datorate actionarilor, este justificata in evidenta societatii ca o datorie catre actionari, urmare a imprumuturilor contractate de la d-na Andronescu, actionar al societatii.

III. Rulajul contului 411 Clienti in anul 2024

Raspuns: Rulajul ct 411 Clienti in anul 2024 se prezinta in evidenta contabila ca ajungand la suma de 9.241.411,52 lei, suma inregistrata in balanta de verificare contabila la 31.12.2024.

IV. componenta contului 462 Creditori diversi la data de 01.01.2024 si la data de 31.12.2024”

Raspuns: Soldul ct 462 Creditori diversi la 01.01.2024 este de 58.411.269,52, conform anexei-Fisa ct 462 la 31.12.2023 si a fost preluat corect in anul urmator, 2024, iar soldul ct 462 Creditori diversi la data de 31.12.2024, este de 54.833.509,84 lei, conform anexei Fisa ct 462 la 31.12.2024.

14.11.2025

*Auditor financiar, Ioan Dan Morar*

*Autorizatie ASPAAS: nr af 708*



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor Financiar: MORAR IOAN DAN  
Registrul Public Electronic : af 708