



# CEAUȘESCU & PARTNERS

Contabilitate Audit Consultanță Resurse Umane

Aut. CECCAR 7110/2010 Aut. CAFR 1016/2010 Aut. CCF 580/2015

+40 341 780 001 | +40 371 605 146  
Bd. Mamaia nr. 269, et. 2, ap. 3, Constanta  
audit@ceausescu-partners.ro  
www.ceausescu-partners.ro

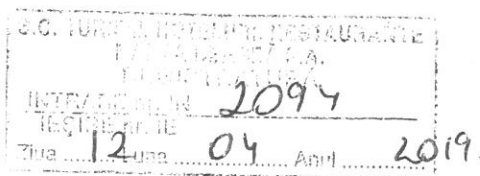


**Catre : TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA**

**Ref : Achizitia ce are ca obiect Servicii de audit financiar pentru perioada 2019 - 2020**

Stimate Domn,

Stimata Doamna,



Subscrisa **CEAUSESCU&PARTNERS SRL**, cu sediul in Constanta, strada Enachita Vacarescu 23, si punct de lucru in Constanta, bd.Mamaia, nr.269, et.2, ap.3, avand CUI RO27432388 si numar de inregistrare la Registrul Comertului J13/1736/2010, reprezentata prin **Andreea Ceausescu**, in calitate de administrator, avand in vedere Convocarea Adunarii Generale Ordinara a Actionarilor din 19.04.2019, prin prezenta va inaintam:

- Oferta si anexele aferente achizitiei ce are ca obiect Servicii de audit financiar pentru perioada 2019 – 2020.

Cu stima,

**CEAUSESCU&PARTNERS SRL**

Administrator,

**ANDREEA CEAUSESCU**



CIF RO27432388  
J13/1736/2010  
Capital social: 20.000 lei

OTP BANK ROMANIA S.A.  
RO49 OTPV 1200 0038 9258 RO01  
PODG OTPV 1200 0038 9258 EU01

TREZORERIA MUN. CONSTANTA  
RO26 TREZ 2316 069X XX01 4807



**CEAUȘESCU & PARTNERS**

Contabilitate Audit Consultanță Resurse Umane

Aut. CECCAR 7110/2010 Aut. CAFR 1016/2010 Aut. CCF 580/2015

+40 341 780 001 | +40 371 005 146  
Bd. Mamaia nr. 269, et. 2, ap. 3, Constanta  
audit@ceausescu-partners.ro  
www.ceausescu-partners.ro



# OFERTĂ privind Servicii de audit financiar pentru perioada 2019-2020

## TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRA SA

11.04.2019





# CEAUȘESCU & PARTNERS

Contabilitate Audit Consultanță Resurse Umane

Aut. CECCAR 7110/2010 Aut. CAFR 1016/2010 Aut. CCF 580/2015

+40 341 780 001 | +40 371 605 146  
Bj. Mamaia nr. 269, et. 2, ap. 3, Constanta  
audit@ceausescu-partners.ro  
www.ceausescu-partners.ro



2

**Către:** THR MAREA NEAGRA SA  
**De la:** Andreea Ceaulescu, administrator al Ceaulescu & Partners SRL  
**Subiect:** Ofertă servicii de audit financiar pentru perioada 2019-2020

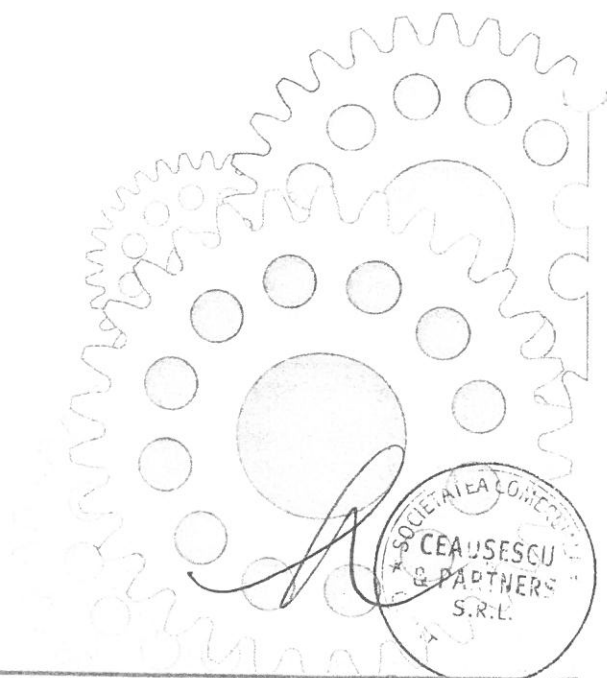
Stimate domn,  
Stimată doamnă,

Urmare a interesului dumneavoastră privind achiziția de servicii audit financiar pentru perioada 2019-2020, suntem încântați să vă prezentăm oferta noastră.

În cazul în care aveți neclarități sau doriți să detaliem anumite aspecte, nu ezitați să ne contactați pentru a le discuta.

Cu stimă,

Dr. Andreea Ceaulescu, FCCA





# CEAUȘESCU & PARTNERS

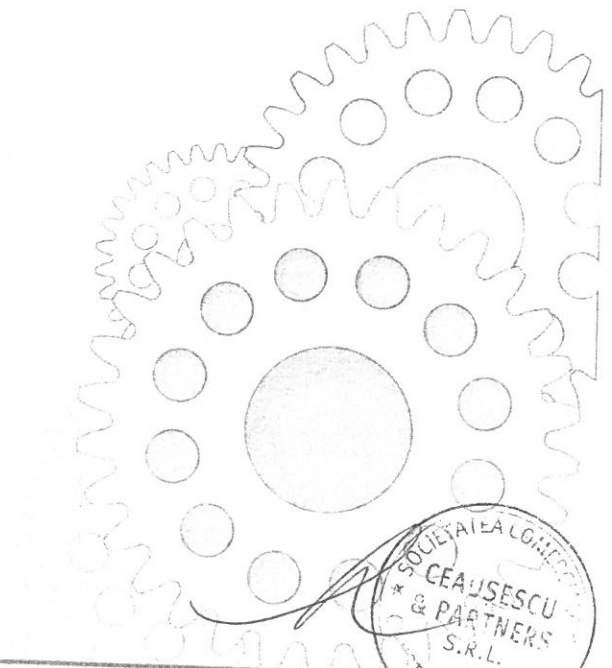
Contabilitate Audit Consultanță Resurse Umane

Aut. CECCAR 7110/2010 Aut. CAFR 1016/2010 Aut. CCF 580/2015

+40 341 780 001 | +40 371 605 148  
Bd. Mamaia nr. 269, et. 2, ap. 3, Constanța  
audit@ceausescu-partners.ro  
www.ceausescu-partners.ro



1. CEAUȘESCU & PARTNERS
  - A. INTRODUCERE
  - B. ECHIPĂ
  - C. REFERINȚE
  
2. OFERTĂ TEHNICĂ
  - A. DESCRIEREA CONTEXTULUI
  - B. DESCRIEREA SERVICIILOR DE AUDIT FINANCIAR
  - C. METODOLOGIE
  - D. PERSONAL
  - E. TERMENI DE RAPORTARE SI RESPECTAREA LOR
  - F. CONFIDENȚIALITATE
  - G. RESPONSABILITĂȚILE DVS.
  
3. VALABILITATE
  
4. ALTELE





## 1. CEAUȘESCU&PARTNERS - PREZENTARE

### A. INTRODUCERE

Cu o experiență pe piață de peste 9 ani, CEAUȘESCU & PARTNERS și-a început activitatea oferind servicii de contabilitate, audit și consultanță fiscală clienților săi din domenii variate precum: agricultură, energie și utilități, IT&C, comerț, HORECA, construcții, transport și servicii portuare, administrație publică. În doar câțiva ani, organizația noastră a reușit să crească susținut, extinzându-și gama de servicii profesionale în domeniul economico-financiar.

Compania este membră a:

- o Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, având parafa nr. 7110/2010
- o Camerei Auditorilor Financiar din România, fiind înscrisă în tabloul Camerei Auditorilor Financiar din România și funcționează în baza Autorizației nr. 1016/2010
- o Camerei Consultanților Fiscali, autorizație nr. 580/2015

Începând cu anul 2012, societatea deține **certificări ISO** privind:

- o Sistemul de Management al Calității SR EN ISO 9001:2008/2015
- o Sistemul de Management al Securității Informației SR ISO/IEC 27001:2006/2013
- o Sistemul de Management de Mediu SR EN ISO 14001:2004/2005/2015

În anul **2013**, CEAUȘESCU & PARTNERS a fost câștigătoarea a două premii oferite de Acquisition International Magazine din Marea Britanie: **“Auditorul anului 2013 pentru România”** și premiul pentru cea mai bună firmă pe sectorul de **Fuziuni și Achiziții** (M&A Award) din România.

Doi ani mai târziu, în anul **2015**, CEAUȘESCU & PARTNERS a fost desemnată câștigătoare a încă două premii – unul oferit de aceeași revistă britanică Acquisition International, pentru categoria **„Cea mai bună firmă de contabilitate și audit din România”** și unul oferit de Corporate Live Wire, o altă publicație britanică, de data aceasta la secțiunea **„Fuziuni și Achiziții”**.

În anul 2018, societatea a obținut **locul I** în Topul Județean al Firmelor din Constanța.

CEAUȘESCU & PARTNERS pune la dispoziția clienților experiența sa vastă în domeniul auditului financiar, consultanței în afaceri și fiscale, resurselor umane și contabilității.

Noi am venit în întâmpinarea nevoilor specifice ale clienților noștri și am dezvoltat în subsidiar și servicii juridice, experiența partenerilor din cadrul departamentului juridic fiind edificatoare cu peste 15 ani de consultanță în domenii ca M&A, business development & business integration.

Eficiența serviciilor economico-financiare oferite este garantată de cea mai importantă calificare în domeniu, managerul grupului CEAUȘESCU & PARTNERS – Andreea Ceaulescu, fiind acreditată de cea mai prestigioasă organizație internațională a profesioniștilor





# CEAUȘESCU & PARTNERS

Contabilitate Audit Consultanță Resurse Umane

Aut. CECCAR 7110/2010 Aut. CAFR 1016/2010 Aut. CCF 580/2015

+40 341 780 001 | +40 371 605 146  
Bd. Mamaia nr. 269, et. 2, ap. 3, Constanta  
audit@ceausescu-partners.ro  
www.ceausescu-partners.ro



contabili - The Association of Chartered Certified Accountants din Marea Britanie (ACCA). De asemenea, alături avem și alți economiști asociați, absolvenți sau membrii ai ACCA.

CEAUȘESCU & PARTNERS este unul dintre liderii pieței de servicii financiar-contabile din Sud-Estul României, având un portofoliu vast de clienți, cu localizări pe întreg teritoriul țării.

## B. ECHIPA

Echipa CEAUȘESCU & PARTNERS este una tânără, entuziastă și formată atât din profesioniști cu experiențe edificatoare în domenii ca auditul financiar, consultanță în afaceri, resurse umane, contabilitate și consultanță fiscală, dar și din tineri inimoși și dedicați care ne asigură continuitatea în viziune și în abordarea noastră. Echipa este formată atât din angajați cât și din colaboratori, asigurându-se astfel expertiza și specializările necesare abordării unor angajamente variate.

## C. REFERINȚE

În prezent, afacerea noastră este concentrată în principal pe furnizarea de servicii de audit (45%) și consultanță (40%), diferența fiind asigurată de celelalte activități desfășurate.

Portofoliul de clienți CEAUȘESCU & PARTNERS este foarte diversificat, cuprinzând domenii precum: energie, inginerie, servicii de alimentare cu apă, farmaceutică, agricultură, turism, imobiliare, operare portuară, telecomunicații, comerț cu autovehicule, IT, servicii de curățenie, de consultanță, de transport, cercetare-dezvoltare, autorități publice, ONG-uri.

### Proiecte reprezentative:

- Auditarea situațiilor financiare consolidate ale C-TECH GROUP având ca beneficiar The Export-Import Bank of China și China Export & Credit Insurance Corporation (SINOSURE) – 2009-2012
- Auditarea situațiilor financiare /revizuirea raportărilor financiare întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 sau IFRS (STOP SRL – 2009-2017, GERSIM IMPEX SRL – 2010-2015, TAIRA YAMAMOTO TRADING S.A. – 2012-2017, EDAS EXIM 2013-2017, Hellenica Cosmetics Romania SRL- 2015-2017, PEERAJ BRANDS INTERNATIONAL SRL 2016-2017, CONFORT URBAN SRL – 2016-2017, NOVAINTERMED SRL- 2017)
- Auditarea proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile (POSDRU, POR, PODCA, POSCCE, PNCDI, EURES, Mecanismul Norvegian, Programul de Cooperare Elvețiano-Român, etc) pentru:
  - Ministerul Justiției
  - Ministerul Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice
  - Ministerul Afacerilor Interne
  - Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice
  - Administrația Bazinală de Apă Bacău
  - Inspectoratul General al Poliției Române
  - Administrația Bazinală Apă Litoral





- Universitatea Babeș Bolyai Cluj Napoca
- Consiliul Concurenței
- Consiliul Superior al Magistraturii
- Agenția Națională a Ocupării Forței de Muncă București
- Primăria Sectorului 2 București
- Municipiul Cluj Napoca
- Municipiul Tulcea
- Due-diligence pentru RED GATE CHINA (achiziție crama Zorești – VINARTE SA)
- Proceduri agreate pentru GAZPROM - MARINE BUNKER BALKAN SA
- Audit intern DAMEN SHIPYARDS MANGALIA

## 2. OFERTA TEHNICĂ

### A. Descrierea contextului

THR Marea Neagră SA, este o societate administrată în sistem dualist, având sediul în localitatea Mangalia, strada Lavrion nr.29, județul Constanța, CUI RO2980545 și număr de înregistrare la Registrul Comerțului J13/696/1991.

### B. Descrierea serviciilor

#### B.1. Serviciile solicitate

Înțelegem că serviciile solicitate sunt:

- i. Auditarea situațiilor financiare individuale și consolidate întocmite în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2019 și 31 decembrie 2020.
- ii. Proceduri agreate aferente rapoartelor speciale către Bursa de Valori București.

#### B.2 Scopul serviciilor

Activitatea de audit financiar se va desfășura în conformitate cu standardele adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România („CAFR”) și Standardele Internaționale de Audit („ISA”) și se va finaliza prin emiterea Raportului de audit asupra situațiilor financiare anuale separate și consolidate, împreună cu alte rapoarte solicitate conform normelor privind activitatea de audit: scrisori către management, raport suplimentar mai detaliat al concluziilor auditului statutar către Comitetul de Audit al Companiei etc.

#### Auditul situațiilor financiare

Standardele Internaționale de Audit 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 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 ISA 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.

Auditul reprezintă examinarea independentă a situațiilor financiare anuale, inclusiv a celor consolidate ale Companiei pentru exprimarea unei opinii profesionale a auditorului cu privire la faptul dacă situațiile financiare sunt pregătite sub toate aspectele semnificative în conformitate cu cadrul general de raportare aplicabil.

Scopul auditului constă în verificarea situațiilor financiare având o utilitate internă (pentru conducerea Companiei) și o alta externă, de informare a terților (acționari, investitori, instituții guvernamentale, clienți, furnizori, creditorii etc), exercitat în scopul asigurării credibilității acestor informații.

### Proceduri agreate

Procedurile agreate vor fi efectuate în conformitate cu Standardul Internațional al Serviciilor Conexe aplicabile angajamentelor pentru proceduri agreate (ISRS 4400).

### B.2 Abordarea misiunii

Procedurile noastre se bazează pe înțelegerea activității THR MAREA NEAGRA SA, a modului de organizare a contabilității și al controlului intern și pe o analiză a poziției financiare a acestuia. Pe baza acestei înțelegeri vom dezvolta un plan de audit ținând seama de riscul considerat; acest plan va fi adaptat la nevoile THR MAREA NEAGRA SA. Ulterior atribuirii procedurii, evaluarea riscului se va face împreună cu conducerea THR MAREA NEAGRA SA.

Pe baza evaluării noastre preliminare am identificat o serie de riscuri potențiale, pe care urmează să le adresăm astfel:

Risc potențial	Răspuns la risc
Recunoașterea necorespunzătoare a veniturilor	Teste de substanță cu privire la recunoașterea corespunzătoare a veniturilor în conformitate cu prevederile contractuale
Subevaluarea provizioanelor pentru contracte oneroase, după caz	Evaluarea eventualelor pierderi aferente contractelor oneroase și evaluarea completitudinii provizioanelor pentru contracte oneroase.







Risc potențial	Răspuns la risc
Neînregistrarea cheltuielilor și veniturilor în perioada la care se referă	Proceduri de verificare a separării exercițiilor și teste de substanță
Supraevaluarea imobilizărilor corporale ca urmare a capitalizării neadecvate a anumitor cheltuieli, respectiv neînregistrarea corespunzătoare a rezultatelor evaluării efectuată de către evaluator	Proceduri de substanță cu privire la costul imobilizărilor. Inspecția rapoartelor de evaluare a imobilizărilor corporale emise de către evaluatori independenți în cursul anului sau la data bilanțului, precum și evaluarea tratamentului contabil al surplusului/deficitului din reevaluare (dacă este cazul)
Supraevaluarea imobilizărilor corporale și necorporale ca urmare a subevaluării ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale (inclusiv imobilizări corporale și necorporale în curs de finalizare)	Proceduri de substanță cu privire la acuratețea și completitudinea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale
Supraevaluarea cheltuielilor cu amortizarea ca urmare a metodelor de amortizare și a duratelor de viață neadecvate	Teste de substanță cu privire la cheltuiala cu amortizarea înregistrată în cursul anului și a duratelor de viață a imobilizărilor corporale și necorporale
Titluri de proprietate cu privire la terenuri	Teste de substanță cu privire la existența titlurilor de proprietate pentru terenuri (titluri de proprietate dobândite în anul auditat), analiza tratamentului contabil IFRS cu privire la terenurile fără titlu de proprietate
Supraevaluarea creanțelor ca urmare a ajustărilor pentru depreciere neadecvata	Metode de ajustare a creanțelor, analiza rezonabilității ajustărilor, politici contabile
Supraevaluarea stocurilor ca urmare a ajustărilor pentru depreciere neadecvata	Metode de ajustare a stocurilor, analiza rezonabilității ajustărilor, politici contabile
Datorii contingente/ Aspecte contabile aferente modificărilor cadrului legislativ	Evaluarea impactului cadrului legislativ asupra politicilor contabile și asupra recunoașterii veniturilor și cheltuielilor societății și filialelor sale





# CEAUȘESCU & PARTNERS

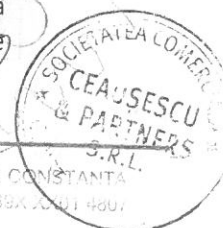
Contabilitate Audit Consultanță Resurse Umane

Aut. CECCAR 7110/2010 Aut. CAFR 1016/2010 Aut. CCF 580/2015

+40 341 780 001 | +40 371 605 146  
Bd. Mamaia nr. 269, et. 2, ap. 3, Constanta  
audit@ceausescu-partners.ro  
www.ceausescu-partners.ro



Risc potențial	Răspuns la risc
Subevaluarea provizioanelor pentru litigiile curente	Teste de substanță privind completitudinea, acuratețea, corectitudinea provizioanelor pentru litigiile în curs (dacă este cazul) sau/și a eventualelor datorii contingente cu privire la litigiile în curs
Beneficii post angajare în conformitate cu contractul colectiv de muncă, după caz	Teste de substanță privind completitudinea, acuratețea, corectitudinea provizioanelor pentru beneficii post angajare
Contracte de împrumut	Respectarea termenelor contractuale. Evaluarea îndeplinirilor condițiilor financiare specificate în contractele de împrumut.
Costurile de îndatorare cu privire la activele eligibile	Evaluarea tratamentului contabil al costurilor de îndatorare cu privire la activele eligibile
Penalități contractuale	Obținerea confirmărilor și/sau evaluarea respectării clauzelor contractuale referitoare la penalități, precum și contabilizarea corespunzătoare a acestora (dacă e cazul); evaluarea tratamentului contabil al penalităților contractuale
Auditarea veniturilor	Analiza metodelor de determinare a veniturilor
Obligații fiscale (curente și contingente). Impozit amânat.	Evaluarea prin teste de substanță a corectitudinii obligațiilor fiscale curente și contingente, respectiv a impozitului amânat înregistrate în situațiile financiare IFRS. Experții fiscali ai CEAUȘESCU & PARTNERS vor fi implicați în reviuirea obligațiilor fiscale ale societății.
Consolidarea filialelor	Evaluarea tranzacțiilor și soldurilor cu filiala societății, completitudinea eliminării acestora în procesul de





Risc potențial	Răspuns la risc
	consolidare, eliminarea corespunzătoare a profitului nerealizat din stocuri și imobilizări corporale, conformitatea cu prevederile IAS 27 și IFRS 3. Situațiile financiare consolidate întocmite în conformitate cu IFRS vor fi revizuite de către un specialist IFRS al CEAUȘESCU & PARTNERS .

### C. Metodologia de audit financiar

Metodologia noastră de audit este construită și se bazează pe un flux de activități și raționamente pe care noi, în conformitate cu standardele internaționale de audit, trebuie să le facem astfel încât să asigurăm conformitatea cu standardele menționate dar și de a raspunde în mod operativ la evenimente, acte și /sau fapte care ne pot afecta munca de audit.

Metodologia constă în patru etape conceptuale. La încheierea fiecărei sarcini propuse discutăm rezultatele obținute cu conducerea proiectului, operând eventualele modificări necesare în vederea activităților ce urmează. Metoda conceptuală este ilustrată în diagrama de mai jos:

### Plan

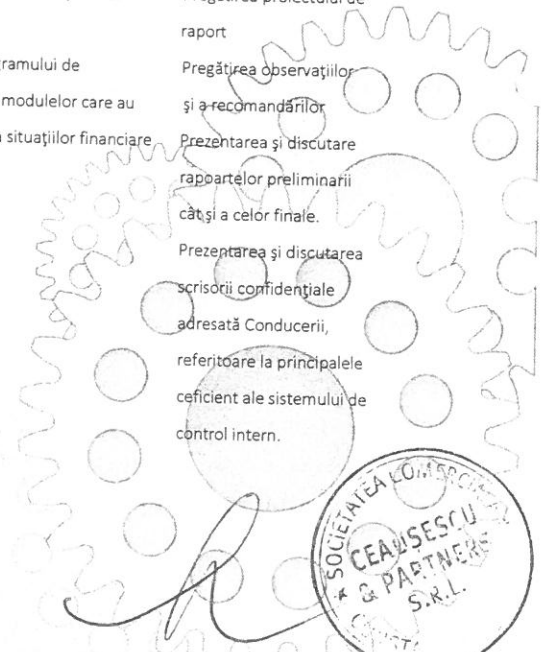


Înțelegerea activității  
Înțelegerea operațiunilor  
Înțelegerea sistemului de control  
Trimiterea cererii de informații

Evaluarea riscului de erori  
Stabilirea procedurilor de audit  
Participarea la inventar  
Colectarea și verificarea de informații

Efectuarea procedurilor  
Evaluarea rezultatelor  
Modificarea procedurilor pe baza rezultatelor  
Examinarea programului de contabilitate și a modulelor care au impact asupra situațiilor financiare

Pregătirea, prezentarea și discutarea concluziilor  
Pregătirea proiectului de raport  
Pregătirea observațiilor și a recomandărilor  
Prezentarea și discutare raportelor preliminare cât și a celor finale.  
Prezentarea și discutarea scrisorii confidențiale adresată Conducerii, referitoare la principalele deficiențe ale sistemului de control intern.





## Prima etapă: Planificarea misiunii

Cuvântul cheie în această fază este "înțelegerea" obținută în timpul etapei de planificare. În această etapă: vom obține o înțelegere a activității și a operațiunilor dumneavoastră, o înțelegere a mediului de control, (controalele de management și contabilitate) și o înțelegere a proceselor și a procedurilor contabile. Suntem de părere că nu putem efectua un audit eficient și nici nu vă putem furniza cele mai bune servicii fără această înțelegere de bază.

## A doua etapă: Dezvoltarea planului

Evaluăm controlul intern și procedurile contabile pentru a ne permite să planificăm strategia misiunii noastre. Prima parte a acestui proces este evaluarea riscului de erori în contabilitate; proiectăm apoi misiunea pentru a ne concentra asupra zonelor de erori posibile. Identificăm de asemenea controalele existente în cadrul Societății pentru a preveni sau detecta aceste erori și pentru a determina dacă este mai eficient să testăm aceste controale decât să facem teste detaliate asupra tranzacțiilor și soldurilor. Pe baza analizei noastre preliminare a controalelor și a procedurilor contabile, proiectăm procedurile de testare a controalelor și proiectăm, de asemenea, în termeni generali, celelalte proceduri de analiză pe care ne așteptăm să le aplicăm tranzacțiilor și soldurilor de cont. Testele efectuate asupra tranzacțiilor și soldurilor de cont vor fi mai mult sau mai puțin detaliate în funcție de estimările inițiale privind credibilitatea controalelor.

Pentru a ne asigura că planul nostru de audit este eficient și eficace, vom înțelege imediat și vom evalua proiectarea controalelor interne. Acest lucru include analizarea structurii organizării Societății, metodele și procedurile contabile prescrise, funcțiile de autorizare și aprobare și segregarea responsabilităților. Vom utiliza o abordare de sus în jos pentru a identifica controalele conducerii superioare, pe care conducerea se bazează pentru a preveni și detecta erori.

## A treia etapă: Executarea planului

În această fază, testele de audit sunt efectuate pentru a determina existența și eficacitatea controalelor contabile. Evaluăm rezultatele acestor proceduri și creștem sau descreștem testele detaliate asupra tranzacțiilor și soldurilor de cont în funcție de credibilitatea evidențelor contabile.

Analiza și evaluarea noastră a sistemului de controale vor acoperi activitățile semnificative de procesare de date și relația dintre funcțiile de procesare de date și utilizatorii acestora. Prin dezvoltarea unei înțelegeri profunde a fiecăruia dintre mediile de control, inclusive orice control existent în cadrul sistemelor informatice, vom fi în măsură să testăm și apoi să ne bazăm pe aceste controale, făcând auditul cât mai eficient cu putință.





De asemenea în aceasta fază, echipa de taxe va acționa pentru a da o asigurare rezonabilă privind aspectele fiscale pe baza nivelului general de materialitate al auditului.

Orice probleme identificate în cursul auditului vor fi discutate din timp cu directorul financiar și, în general, cu conducerea societății pentru a fi soluționate în timp real.

## A patra etapă: Concluziile și raportul

Această etapă constă în discuții cu conducerea privind constatările noastre, ajustările contabile constatate și riscurile pe care Societatea le poate întâmpina. În decursul acestei faze, vom pregăti schița de raport de audit, care va fi bazată pe discuțiile cu conducerea.

## Logistica pentru desfășurarea misiunii de audit

Serviciile de audit vor fi prestate la sediul Societății și a sucursalelor acesteia, precum și la sediul CEAUȘESCU & PARTNERS.

În sprijinul echipei nominalizate în oferta, în funcție de necesitățile proiectului, vom putea alocă următoarele resurse pentru asigurarea bunei desfășurări a misiunii de audit:

### Resurse umane:

- **Personalul administrativ și de management contractual**

În vederea implementării proiectului, putem mobiliza o echipă de angajați CEAUȘESCU & PARTNERS care va fi însărcinată cu gestiunea tuturor aspectelor contractuale și administrative în relația cu beneficiarul. Societatea noastră are acces și la personalul propriu de marketing care ne poate acorda sprijin, dacă este cazul, în prezentarea grafică și în machetarea diverselor materiale, în organizarea profesională a diverselor ședințe, etc. Vor fi asigurate serviciile administrative, de secretariat și de traducere (dacă este cazul) pentru a permite experților să se concentreze asupra responsabilităților primare.

### Resurse tehnice:

- **Metodologiile concepute și folosite de CEAUȘESCU & PARTNERS în implementarea unor proiecte de audit**

CEAUȘESCU & PARTNERS are experiență în implementarea proiectelor de audit. În cadrul tuturor acestor proiecte echipele noastre de experți au folosit metodologii de audit, management de proiect, management al schimbării, etc, care se bucură în prezent de avantajul de a fi testate deja.





## Resurse materiale:

- **Dotări tehnice la sediul beneficiarului**  
CEAUȘESCU & PARTNERS a dezvoltat un sistem intern de office management care facilitează dotarea corespunzătoare a tuturor angajaților săi mobilizați la sediul beneficiarului. Astfel, fiecare angajat are un computer de tip laptop propriu ceea ce îi permite să lucreze la distanță.
- **Dotări tehnice la sediul CEAUȘESCU & PARTNERS**  
CEAUȘESCU & PARTNERS posedă spații de birouri complet echipate pentru aproximativ 20 angajați în orașul Constanța și urmează să se extindă și în București.
- **Instrumente software specifice metodologiei de audit**  
CEAUȘESCU & PARTNERS deține un program informatic complex și bine sistematizat, denumit "Caseware Working Papers 2017". "Caseware Working Papers 2017" este o abordare computerizată care utilizează cele mai complexe platforme IT și care îmbunătățește eficiența auditului atât pentru echipa CEAUȘESCU & PARTNERS, cât și pentru client. Acest program este aplicat în toate misiunile noastre de audit. Caseware Working Papers 2017 poate fi adaptat pentru a fi folosit la orice tip de misiune, indiferent de mărime și complexitate și include programe informatice sofisticate ce permit standardizarea muncii și a documentării, cât și creșterea eficienței.

Lista echipamentelor tehnice de care putem dispune pentru îndeplinirea contractului este:

- Autovehicule
- Laptop-uri
- Imprimante Xerox
- Copiatoare
- Multifuncționale
- Fax
- Telefoane mobile
- Filtru de confidențialitate pentru display laptop
- Licență software - Microsoft Office, sistem de operare Microsoft Windows 10
- Baza de date Caseware Working Papers 2017
- WiFi Access Point.

În etapa de finalizare auditorul va aplica procedurile de revizuire a angajamentului și redactarea raportului de audit.

În urma finalizării misiunii de auditare a situațiilor financiare, auditorul va emite raportul de audit ce va certifica imaginea fidelă a poziției financiare a societății.

Toate Rapoartele vor fi trimise în format electronic societății auditate la adresa de e-mail care va fi comunicată.





Rapoartele emise vor fi prezentate atât pe suport fizic cât și pe suport electronic, în format „word” și în format „pdf”, în limba română și în limba engleză.

### C. Personal

În vederea realizării serviciilor noastre, funcție de natura și obiectivele angajamentului, echipa de specialiști va fi formată din:

Nr crt	NUME	FUNCȚIE	ROL ÎN PROIECT	CALIFICĂRI
1	Andreea Ceașescu	Partener Audit	Responsabil cu coordonarea generală și implicarea direct în executarea contractului	CECCAR CAFR Consultant fiscal ACCA Auditor Expert contabil
2	Marian Sacarin	Manager Audit Asociat CEAUȘESCU & PARTNERS	Responsabil cu coordonarea generală a proiectului de audit și a echipei multidisciplinare implicate în proiect	CAFR CECCAR Expert contabil Auditor financiar
3	Silvia Eftime	Economist	Responsabil cu executarea muncii de teren	Economist
4	Ștefan Corina	Economist	Responsabil cu executarea muncii de teren	Economist
5	Flavia Potlog	Economist	Responsabil cu executarea muncii de teren	Economist

Persoana de contact desemnată care va reprezenta auditorul în relațiile cu Societatea Auditată este Andreea Ceașescu.

Auditorul va asigura membrilor echipei sale echipamentul necesar bunei desfășurări a proiectului, precum și suport administrativ, dacă este cazul, pentru a permite acestora să se concentreze pe responsabilitățile lor legate de activitatea de audit.

### D. Termene de raportare și respectarea lor

Procesul de colectare a informațiilor este laborios și va necesita o strânsă colaborare cu personalul Societății auditate, precum și stabilirea unui calendar privind derularea





# CEAUȘESCU & PARTNERS

Contabilitate Audit Consultanță Resurse Umane

Aut. CECCAR 7110/2010 Aut. CAFR 1016/2010 Aut. CCF 580/2015

+40 341 780 001 | +40 371 605 146  
Bd. Mamaia nr. 269, et. 2, ap. 3, Constanta  
audit@ceausescu-partners.ro  
www.ceausescu-partners.ro



angajamentului de audit. Dorim să menționăm că pe toată perioada derulării angajamentului de audit colaborarea și comunicarea permanentă cu personalul implicat ne va fi de folos.

Capacitatea noastră de a presta serviciile descrise cu respectarea termenelor și onorariilor agreeate depinde de furnizarea de către Societate a informațiilor solicitate la termenele stabilite, de asigurarea accesului la personal cu promptitudine în urma solicitărilor noastre, și de prezentarea tuturor celorlalte documente necesare și a răspunsurilor la întrebări cu suficient timp în avans.

Emiterea raportului de audit și respectarea planificării sunt condiționate de primirea informațiilor și documentelor solicitate, de accesul la personal, de primirea unor răspunsuri corespunzătoare la întrebările puse, a scrisorii de reprezentare, a situațiilor financiare semnate și de plata onorariilor conform mențiunilor detaliate mai jos.

În cazul în care termenele stabilite conform planificării nu sunt respectate datorită furnizării cu întârziere de către Societate a informațiilor și documentelor menționate în paragraful de mai sus, o întârziere similară va apărea automat în emiterea rapoartelor și orice activitatea desfășurată în plus față de planificarea inițială poate face obiectul unor onorarii suplimentare calculate pe baza ratelor noastre orare practicate la momentul efectuării acestor activități.

### E. Confidențialitatea

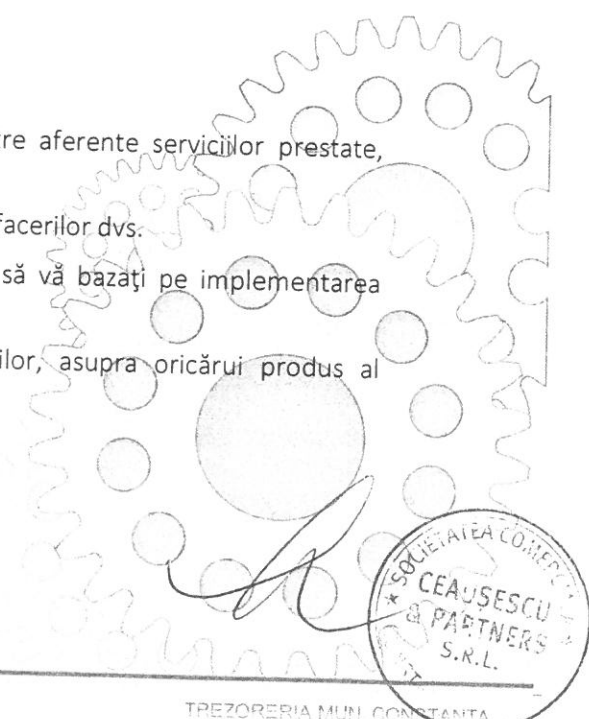
Cu privire la informațiile confidențiale, vom respecta toate obligațiile de confidențialitate prevăzute de organismul nostru de reglementare, Camera Auditorilor Financieri din România (CAFR)/ ASPAAS precum și obligațiile impuse de prevederile legale din România.

Prevederile de mai sus nu vor împiedica dezvăluirea de informații confidențiale în situația în care dorim să le aducem la cunoștința asigurătorilor noștri pe probleme de asigurare civilă profesională, precum și reprezentanților auditori ce efectuează controlul de calitate de la Camera Auditorilor Financieri din România (CAFR)/ ASPAAS, situații în care se va păstra caracterul confidențial al acestora.

### F. Responsabilitățile dumneavoastră

Fără a ține seama de obligațiile și responsabilitățile noastre aferente serviciilor prestate, dumneavoastră veți rămâne responsabil pentru:

- ✓ administrarea, conducerea și operarea activităților și afacerilor dvs.
- ✓ deciziile asupra utilizării, optării în ce măsură doriți să vă bazați pe implementarea recomandărilor noastre
- ✓ adoptarea oricărei decizii cu impact asupra serviciilor, asupra oricărui produs al serviciilor, intereselor sau activităților dvs.







# CEAUȘESCU & PARTNERS

Contabilitate Audit Consultanță Resurse Umane

Aut. CECCAR 7110/2010 Aut. CAFR 1016/2010 Aut. CCF 580/2015

☎ +40 341 730 001 | +40 371 605 146  
📍 Bd. Mamaia nr. 269, et. 2, ap. 3, Constanta  
✉ [audit@ceausescu-partners.ro](mailto:audit@ceausescu-partners.ro)  
🌐 [www.ceausescu-partners.ro](http://www.ceausescu-partners.ro)



### 3. VALABILITATE

Valabilitatea prezentei oferte este de 30 (treizeci) zile de la transmitere. Pe perioada de valabilitate, oferta are caracter ferm și obligatoriu.

### 4. Altele

Rămânem la dispoziția dumneavoastră pentru orice întrebări suplimentare și/sau lămuriri necesare cu privire la oferta noastră.



Operator economic  
CEAUSESCU&PARTNERS SRL

### FORMULAR DE OFERTA

Catre THR MAREA NEAGRA S.A.

Domnilor,

1. Examinand cererea de oferta, subsemnatii, reprezentanti ai ofertantului CEAUSESCU&PARTNERS SRL ne oferim ca, in conformitate cu prevederile si cerintele cuprinse in documentatia mai sus mentionata, sa prestam *Servicii de audit statutar al situatiilor financiare individuale si consolidate aferente exercitiilor financiare 2019 si 2020, precum si proceduri agreate conform solicitarilor clientului*, la pretul de:

Nr. crt.	Servicii	An 2019	An 2020
1	Audit situatii financiare individuale	7000 EUR fara TVA	7000 EUR fara TVA
2	Audit situatii financiare consolidate	1000 EUR fara TVA	1000 EUR fara TVA
3	Proceduri agreate- rapoarte speciale	30 EUR/OM/ORA	30 EUR/OM/ORA

1. Ne angajam ca, in cazul in care oferta noastra este stabilita castigatoare, sa prestam serviciile mentionate mai sus.
2. Ne angajam sa mentinem aceasta oferta valabila pentru o durata de 30 zile, respectiv pana la data de 13.05.2019.

Ea va ramane obligatorie pentru noi si poate fi acceptata oricand inainte de expirarea perioadei de valabilitate.

3. Precizam ca:

depunem oferta alternativa, ale carei detalii sunt prezentate intr-un formular de oferta separat, marcat in mod clar "alternativa";

nu depunem oferta alternativa.

4. Intelegem ca nu suntem obligati sa acceptati oferta cu cel mai scazut pret sau orice alta oferta pe care o puteti primi.

Data

11.04.2019

ANDREEA CEAUSESCU, in calitate de ADMINISTRATOR, legal autorizat sa semnez oferta pentru si in numele CEAUSESCU&PARTNERS SRL

Operator economic  
CEAUSESCU&PARTNERS SRL

