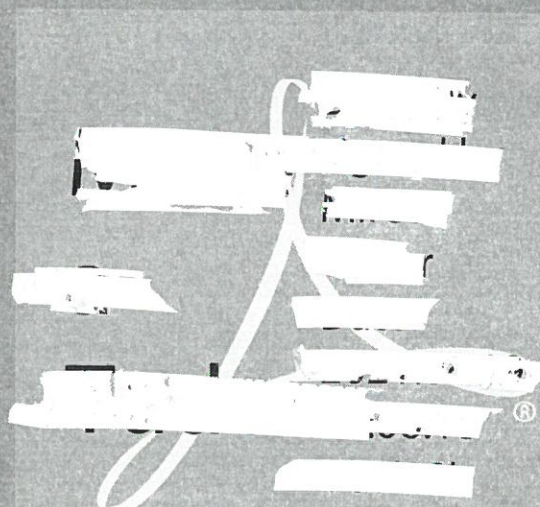


S.C. TURISM, HOTELURI RESTAURANTE
MAREA NEAGRA S.A.
REGISTRU
INTRAPE IN IN 1473
IESIRE DIN
Data 09 Luna 04 An 2021

TURISM HOTELURI RESTAURANTE MAREA NEAGRA S.A.

PROPUNERE AUDIT FINANCIAR
BDO ROMANIA

Mircea Tudor
Partener Audit



CUPRINS

	Pag.	Nr.		
• Coperta	1		5. Management	15
1. BDO la nivel International	3		- Structura de management	15
- Reteaua BDO in cifre	3		- Echipa de audit	15- 20
- What matters to you matters to us	4		6. Continuitatea afacerii	21- 23
2. BDO Romania	5		7. Structura de audit	24
- Despre noi	5		- Metodologie	24- 25
- Servicii	6		- Politica de prevenire a spalarii banilor	26
- Echipa	7- 9		- Asigurare, despagubiri si reclamatii	27
3. Experienta in industria hoteluri și restaurante	11		8. Independenta si conflicte	28
4. Servicii generale	12		9. Ultimele reglementari in domeniul tehnic	29
- Resurse	12		10. Tariful propus	30-31
- Satisfactia clientilor	13		11. Portofoliu (selectiv)	32- 35
- Documentatia	14		12. Declaratia companiei	36
			13. Contact	37- 38

1. BDO LA NIVEL INTERNATIONAL

Reteaua BDO in cifre



CUVANT
INAINTE

RETEAUA
BDO

INTELEGHERA
PROVOCARILOR

STRATEGIA DE
AUDIT

ONORARI
I

INFORMATII
CHEIE

ECHIPA
NOASTRA

CONTACT

BDO INTERNATIONAL

91.054

 OAMENI



167

ȚĂRI



US\$ 10,3

MILIARDE



1.658

BIROURI

BDO ROMANIA



235

OAMENI



6

BIROURI

29

ANI IN
ROMANIA

ACCA

APPROVED
EMPLOYER





1. BDO LA NIVEL INTERNATIONAL

What matters to you, matters to us

Reputatia BDO privind apropierea fata de client are la baza angajamentul pe care ni l-am luat fata de toti stakeholderii nostri, si anume ca ceea ce contează pentru clienții noștri, contează și pentru noi.

Clientii BDO beneficiaza de servicii la un nivel distinct, deoarece reusim sa construim relatii personale care ne ajuta sa intelegem pe deplin activitatea lor, nevoile imediate si ambitiile pe termen lung pe care ei le au.

Le oferim clientilor nostri solutii care sunt practice si aplicabile, necomplicate de procese care nu sunt necesare. Reteaua noastra globala furnizeaza servicii profesionale si de cea mai buna calitate prin intermediul firmelor nationale.

Acestea sunt motivele pentru care clientii aleg BDO.

2. BDO ROMANIA

Despre noi

Suntem a cincea firma de audit si consultanta din Romania si avem o experienta de 28 ani in prestarea de servicii profesionale.

Cu peste 236 de profesioniști ce actioneaza in cadrul unor echipe multidisciplinare coordonate de 22 parteneri acreditati de organisme profesionale internationale si locale, oferim astazi toata gama de servicii cerute de piata de audit si consultanta.

Ne desfasuram activitatea prin cele trei birouri din Bucuresti, Cluj, Timișoara, Iași și Chisinau (Republica Moldova).



2. BDO ROMANIA

Servicii

Afacerea noastra sprijina organizatiile si oamenii responsabili de performantele acestora in atingerea scopurilor propuse prin urmatoarele servicii:

- Audit financiar
- Consultanta financiara
- Servicii contabile
- Insolventa si restructurare
- Audit intern si servicii conexe
- Consultanta fiscala
- Consultanta in managementul riscului
- Servicii UE si suport institutional
- Servicii si consultanta de resurse umane
- Training





2. BDO ROMANIA

Echipa

Prin statut profesional, membrii nostri reprezentanti sunt recunoscuti in organizatii profesionale interne:

- Camera Auditorilor Financiari din Romania (CAFR)
- Corpul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati (CECCAR)
- Uniunea Nationala a Practicienilor in Insolventa din Romania (UNPIR)
- Asociatia Nationala a Evaluatorilor din Romania (ANEVAR)
- Asociatia Consultantilor in Management din Romania (AMCOR) afiliata la Asociatia Consultantilor in Management din Europa (FEACO)
- Avocati - membri ai Baroului Bucuresti
- Experti evaluatori bunuri mobile atestati de Ministerul Justitiei



2. BDO ROMANIA

Echipa

si internationale:

- Asociatia Expertilor Contabili Autorizati - UK (ACCA)
- Asociatia Practicienilor in Insolventa din Europa (Insol Europe)
- Absolventi ai cursului de Master of Business Administration (MBA)
- Institutul Auditorilor Interni - SUA (IIA)
- Asociatia privind Auditul si Controlul Sistemelor Informatice (ISACA)

BDO Audit este atestata de Autoritatea de Supraveghere Financiara (ASF) ca auditor pentru firmele ce actioneaza pe piata de capital din Romania.





2. BDO ROMANIA

Echipa

CERTIFICARI

Audit

Internationale: ACCA, CIA, CISA

Locale: ASPAAS, CAFR

Contabilitate

Locale: CECCAR

IT

Internationale: CISA, CISSP, CCNA

Consultanta

Internationale: CMC, MBA

Locale: ANEVAR

Consultanta fiscala

Locale: CCFR





2. BDO ROMANIA

Cienti

Portofoliul clientilor nostri este variat in raport cu dimensiunea, tipul si sectorul de activitate si natura proprietatii, printre cei peste 500 de beneficiari ai serviciilor noastre regasindu-se: mari companii romanesti, sucursale/filiale ale companiilor multinationale, companii mici si mijlocii, institutii financiare - banci, fonduri de investitii, institutii guvernamentale si publice, organizatii non-profit.

Avem clienti din sectoare cheie, precum:

- Productie industrială
- Real estate si constructii
- Servicii financiare
- Logistica, distributie si comert cu ridicata
- Industria chimica si industria farmaceutica
- Turism, Hoteluri
- Energie
- Retail & consumer
- Utilitati publice si autoritati locale
- IT & Comunicatii



3. EXPERIENȚĂ SPECIFICĂ

CLIENTII CARE APLICĂ OMFP 2844/2016 - SELECȚIE

TRANSELECTRICA SA - COMPANIA NATIONALA DE TRANSPORT AL ENERGIEI ELECTRICE

TRANSGAZ SA - SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT GAZE NATURALE

CFR - MARFA SA - SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE MARFA

COMPLEXUL ENERGETIC HUNEDOARA SA

COMPANIA NATIONALA DE TRANSPORTURI AERIENE ROMÂNE TAROM SA

COMPANIA NATIONALA AEROPORTURI BUCUREȘTI SA

ELECTROARGES SA

COMBINATUL DE OȚELURI SPECIALE TÂRGOVIȘTE SA

SOCIETATEA NATIONALA DE TRANSPORT FERROVIAR DE CALATORI - CFR - CALATORI SA

ROPHARMA SA

COMPLEXUL ENERGETIC OLTENIA SA

MECANICA FINA SA

EXPERIENȚĂ ÎN DOMENIUL HOTELIER

MAMAIA RESTORT HOTELS SRL

HOTEL MERCURE BUCHAREST CITY CENTER - DENTOTAL INVESTMENT SRL

ROMANIAN AUSTRIAN CASINO CORPORATION SRL



4.SERVICII GENERALE

Resurse

► Membrii echipei de Audit sunt inscrisi in organizatii profesionale, precum ASPAAS, ACCA, CAFR, CECCAR, CCF, CISA.

► De asemenea, politica noastra interna de training include participarea anuala la programe de training, special create pentru fiecare nivel de experienta. Prin participarea la aceste cursuri, se asigura indeplinirea cerintelor de formare profesionala continua (CPD - Continuous Professional Development).

► Toti angajatii BDO Romania fac parte dintr-un program anual de evaluare, in acord cu un plan personal de dezvoltare, bazat pe obiective, stabilit la inceputul anului.



4. SERVICII GENERALE

Satisfactia clientilor

Satisfactia clientului

Un feedback sincer, precis, de buna calitate venit din partea clientilor nostri ne permite sa ne imbunatatim performanta si sa stabilim cat de bine reusim sa satisfacem asteptarile acestora. Tratatam cu cea mai mare seriozitate satisfactia clientului si evaluam in mod continuu asteptarile si perceptiile clientilor nostri prin intermediul "Chestionarului online de Satisfactie a Clientului".

Obiectivele programului:

- Centralizarea feedback-ului din partea clientilor
- Stabilirea cu acuratete a asteptarilor clientilor
- Stabilirea ratei de success privind satisfacerea nevoilor clientilor
- Demonstrarea angajamentului nostru privind relatiile pe termen lung
- Furnizarea unui feedback constructiv echipei de Client Service
- Prezentarea unei imagini de ansamblu coerente privind livrarea
- Imbunatatirea continua a relatiei echipa BDO - client

Aceasta abordare asigura THR MAREA NEAGRA S.A. ca BDO este capabila sa ofere cea mai buna furnizare de servicii de Audit.



4. SERVICII GENERALE

Documentatia

Ca parte a sistemului nostru de control intern al calitatii si conform ISQC 1, vom mentine o documentatie corespunzatoare a standardelor, proceselor, procedurilor, stocurilor, etc pentru a sprijini serviciile furnizate.



5. MANAGEMENT

Structura de Management

Raportarea catre management

- Vom comunica cu managementul / cei responsabili de coordonarea proiectului in mod regulat, prin urmatoarele proceduri:
- Intalniri actualizate pe parcursul anului, a caror regularitate o vom stabili impreuna, dar sugeram o periodicitate minima trimestriala
- Intalniri de audit si planificare fiscala, personale, la telefon sau prin e-mail, pentru a discuta probleme minore identificate pe durata derularii procedurii de audit.
- Intalniri de inchidere a activitatii anuale pentru a raporta rezultatele de audit si pentru a rezolva problemele importante
- Schimbul de continut privind documentele destinate comisiei de audit, in masura in care este necesar, inainte de a fi eliberate in mod oficial
- Intalniri ad-hoc si conversatii telefonice dupa cum este necesar, pentru a discuta probleme financiare si strategice, in cazul in care acestea apar.

Vom raporta in mod oficial la Consiliul de administratie, prin intermediul unei scrisori de management. Aceasta scrisoare este un raspuns adaptat si detaliat la circumstantele si situatia de afaceri si constatările noastre in timpul auditului. Vom discuta detaliat continutul documentului cu echipa de finantare inainte de emiterea scrisorii oficiale pentru a ne asigura ca punctele sunt clare. Acest lucru ne va permite, de asemenea, sa includem raspunsurile adecvate. Abordarea noastra pe tot parcursul anului va permite solutionarea mai multor probleme inainte ca acestea sa escaladeze in scrisoarea de management.

Legatura cu Comitetul de Audit

Ne vom intalni cu membrii Comitetului de Audit pentru a intelege orice ingrijorare pe care o pot avea si pentru a stabili de comun acord stilul de raportare si de comunicare necesar. Ne vom asigura ca liniile de comunicare sunt intotdeauna deschise intre presedintele Comitetului de Audit si Mircea Tudor, care va fi prezent la intalnirile trimestriale cu membrii Comitetului. Vom pregati un raport detaliat pentru Comitetul de Audit la incheierea termenului de discutare a procesului de audit.

• Rapoartele destinate in mod normal Comitetului de Audit vor fi cu precadere livrate Consiliului Director. Preconizam livrarea a doua rapoarte de audit:

- Un document intocmit inainte de jumatatea exercitiului financiar, cu prezentarea strategiei de audit si identificarea aspectelor tehnice care vor afecta intreg anul supus procedurii de audit
- Un document intocmit la finalizarea misiunii de audit, evidentiind problemele stringente descoperite, inclusiv puncte cheie din scrisoarea catre management, ajustari de audit si aspecte cheie ce tin de audit sau contabilitate.



5. MANAGEMENT

Echipa de audit

Echipa noastră a fost selectionată cu mare atenție, pentru a ne asigura că sunt implicați cei mai buni oameni cu experiență în audit. Toți sunt dedicați să livreze THR MAREA NEAGRA S.A. servicii la cele mai înalte standarde.

- Echipa aleasă va lucra alături de dumneavoastră de-a lungul anului și va furniza în permanență suport practic, cât și o provocare constructivă pentru companie.



5. MANAGEMENT

Echipa de audit



MIRCEA TUDOR
Partener
Audit & Assurance

Certificari:

Membru ASPAAS, FCCA (UK), CAFR, CECCAR, ANEVAR

Auditor autorizat ASF.

Auditor autorizat pentru proiecte cu finantare europeana

Cienti - experienta relevanta

Antibiotice SA, COS Targoviste, Mecanica Fina SA, Ropharma SA, Hotel Mercure Bucharest City Center, Romanian Austrian Casino Corporation

Alti client semnificativi (selectie):

Santierul Naval Constanta, Complexul Energetic Hunedoara, Policolor, Tymbar, Kosarom, Ductil Buzau, Net Brinel, OPCOM, ROMAERO, DHL Romania, Yves Rocher Romania, etc.

Mircea s-a alaturat companiei BDO in urma cu 25 de ani si in acest timp a dobandit o experienta considerabila in coordonarea de audit a situatiilor financiare statutare, IFRS, OMFP 2844/2016 sau politicilor contabile de grup specifice, efectuarea altor angajamente, in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, cum ar fi: analiza, proceduri convenite, examinarea informatiilor financiare previzionate, misiuni de destinatie speciala (IT, tax).

Mircea va fi partenerul nostru de client service responsabil pentru mentinerea unei relatii bune si eficiente cu managementul companiei. El va fi responsabil pentru planificarea auditului, pentru indeplinirea obiectivelor in intervalul de timp propus, coordonarea echipei de audit si monitorizarea activitatea celorlalti experti implicati.

5. MANAGEMENT

Echipa de audit



DAN BĂRBĂSCU
Partener Taxe
Departament Taxe

Certificari

Membru: CECCAR, Camera Consultantilor Fiscali (CCF), grupurile de lucru din cadrul AmCham si Consiliul Investitorilor Straini in grupurile de lucru din cadrul AmCham si Consiliul Investitorilor Straini in Romania.

Cienti cheie:

GlaxoSmith Kline, Inditex Group, Pirelli, Discovery, Reckitt Benckiser, Stemcore Europe AG, Zepter, Vaillant, CFR, Flanco, Policolor.

Dan este partener al departamentului de taxe al BDO incepand cu luna martie 2012 si ocupa totodata si functia de International Coordinator la nivel de retea. Are o experienta de peste 12 ani in domeniul consultantei fiscale, fiind implicat in proiecte de consultanta pentru companii dintr-o gama larga de sectoare de activitate.

Dan va fi responsabil pentru coordonarea echipei fiscale, inclusiv asistenta fiscala pentru audit, revizuirea tuturor procedurilor fiscale si rapoartele privind impozitele directe și indirecte.

El va raporta cu privire la toate aspectele fiscale catre coordonatorul echipei si / sau catre partenerul de angajament, inclusiv pe aspecte care trebuie incluse in scrisoarea de management.

5. MANAGEMENT

Echipa de audit



LUCIAN DUMITRU
Senior Manager
Audit & Assurance

Certificari: ACCA - in curs

Cienti - client listati BVB

Antibiotice SA, COS Targoviste, Mecanica Fina SA,
Ropharma SA

Alti client semnificativi (selectie):

Policolor, Tymbar, Kosarom, DHL Romania, Yves
Rocher Romania, Grup Kronospan, Grup Angus,
Agro-Chirnogi etc.

Lucian va fi managerul nostru de servicii pentru clienți, responsabil de planificare, coordonare și raportare. El va fi implicat în evaluarea sistemului contabil și a controalelor interne, planificarea și revizuirea lucrărilor efectuate de echipa de audit. Lucian este alături de BDO România de peste 8 ani, având o vastă experiență în servicii de audit și asigurare de afaceri. Domeniul de expertiză include servicii de asigurare, atât legate de situațiile financiare statutare, cât și de cele IFRS, în diferite tipuri de industrii, cum ar fi construcțiile (atât de producție, cât și de comercializare), prelucrarea alimentelor, IT&C și tehnologie, comerț, diverse procese de fabricație, managementul facilităților și instituții nefinanciare. De asemenea, a fost implicat în misiuni de asigurare legate de proiecte finanțate internațional.

5. MANAGEMENT

Echipa de audit



SORIN POPA
IT Director
Risk Advisory Services

Certificari:

Certified Information Systems Auditor (CISA),
Certified Information Systems Security
Professional (CISSP), Auditor intern certificat
(CIA).

Cienti cheie:

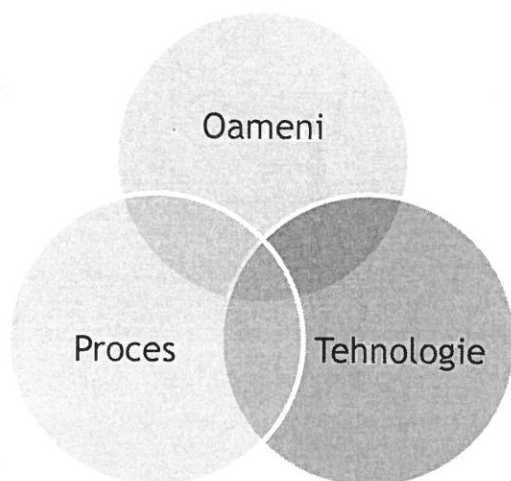
Eureko Asigurari, Metropolitan Life (Asigurari),
Avnet Technology Solutions (HW/SW vendor),
Euronet Services (Servicii financiare).

Sorin s-a alaturat companiei BDO in urma cu 8 ani si in acest timp a dobandit o experienta considerabila in domeniul auditului sistemelor informatice, fie ca misiuni independente sau cu titlu de sprijin pentru echipele de audit. In plus fata de clientii mentionati, a coordonat misiunilor de audit IS pentru clientii care lucreaza in asigurari, servicii financiare, servicii publice, cum ar fi Compania Nationala de Cale Ferata, Televiziunea Nationala.

Sorin va fi responsabil pentru coordonarea echipei de audit IS care va oferi sprijin auditorilor financiari cu privire la aspectele legate de sistemele de control IS de revizuire si extragerea datelor / mining. El va raporta cu privire la toate aspectele coordonatorului echipei si / sau partenerului de angajament, inclusiv pe aspecte care trebuie incluse in scrisoarea de management.

6. CONTINUITATEA AFACERII

Viziunea noastra privind sistemul informational



- In toate aspectele legate de activitatile desfasurate, cu totii ne bazam tot mai mult pe tehnologia informatiei pentru a ne ajuta sa lucram mai repede si mai eficient. Acelasi lucru este valabil si pentru audit iar practicile noastre de continuitate a activitatii cuprind toate cele trei elemente ale sistemelor de informare pentru a se asigura ca veti beneficia de o inalta calitate, fiabilitate si servicii eficiente.



6. CONTINUITATEA AFACERII (CONT.)

Oameni

La BDO oamenii sunt resursa noastra cea mai importanta si avem mare grija sa asiguram clientilor cei mai buni profesionisti in prestarea serviciilor. Ca atare, problemele de sanatate si de siguranta sunt o parte integrata a sistemului nostru de cultura si de management organizational, precum si evaluarea angajatilor compensarea lor. Toti oamenii nostri trec prin sesiuni de formare periodice, care consolideaza si imbunatatesc abilitatile lor profesionale. Programele de formare sunt concepute pentru a facilita diseminarea de informatii si cunostiinte iar prin intermediul intalnirilor periodice intre echipele de audit ne asiguram ca inlocuirea unui angajat nu va reprezenta un impact major asupra activitatii desfasurate.

Proces

Metodologia noastra de audit este dezvoltata si utilizata in intreaga Retea BDO. Ce inseamna acest lucru pentru client? Vom aplica o metodologie incercata si functionala, care se afla la baza formarii profesionale a fiecarui angajat.



6. CONTINUITATEA AFACERII (CONT.)

Tehnologie

Pentru a furniza servicii remarcabile clientilor, este nevoie de o aplicatie pe masura. Audit Process Tool (APT), un produs dezvoltat de BDO pentru utilizarea tuturor firmelor membre a fost construit de la zero, cu focus pe Securitate. Acest lucru inseamna ca toate informatiile referitoare la auditarile in curs de desfasurare sunt in siguranta disponibile, in timp real, tuturor membrilor grupului si procedurile de backup sunt construite pentru a asigura recuperarea rapida de la un dezastru iar riscul pierderii de informatii este minim.

In plus fata de infrastructura APT, care este operata si intretinut de BDO pentru toate firmele membre, propria infrastructura incorporeaza elemente de design care sustin securitatea informatiilor, stocarea off-site de backup zilnic / saptamanal, echipamente hardware rezistente si tolerante la erori.

7. STRATEGIA DE AUDIT

Metodologie

Accent pe riscuri

Metodologia noastra de audit administreaza in mod eficient si consecvent riscurile, atat pentru clientii nostri, cat si pentru noi. Planificarea si strategia de audit pe care le utilizam pun accent pe riscurile caracteristice domeniului de activitate, asadar sunt personalizate in functie de client, astfel incat sa reflecte riscurile specifice operationale, de reglementare si financiare cu care se confrunta acestia.

Aceasta abordare incurajeaza discutiile privind afacerea la nivel global si este pusa in practica prin intermediul pachetului software integrat cu care lucram, rezultand astfel un raport de audit pe support electronic.

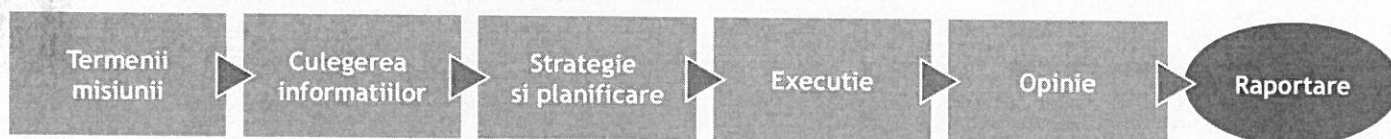
Metodologie comuna globala

Avem o metodologie de audit consecventa la nivel global, care ne permite sa administram in mod eficient riscurile noastre si ale clientilor nostri.

Metodologia noastra

- Ne vom informa temeinic cu privire la piata si la riscurile cheie de business/audit, astfel incat sa dezvoltam proceduri adecvate de audit si sa desfasuram misiunea in cel mai eficace mod, respectand bugetul si termenele agreate
- Strangerea informatiilor va include si o lista pregatita de client cu termenele de predare a informatiilor si o planificare a intalnirilor ce vor avea loc inaintea datei de incheiere a situatiilor financiare
- Vom calcula un nivel adecvat de materialitate, care sa reflecte riscul de audit perceput pe baza unei intelegeri aprofundate THR MAREA NEAGRA S.A.
- Vom avea echipe calificate, capabile sa realizeze un audit eficace si sa aduca valoare adaugata companiei pe baza experientei acumulate.
- Ne vom asigura ca exista in permanenta o comunicare explicita si oportuna a problemelor, astfel incat sa evitam evenimente nedorite si sa permitem o raportare eficienta si in timp util.

Metodologia noastra este impartita in sase etape:



7. STRATEGIA DE AUDIT

Metodologie

Robust si independent

BDO asigura deplina conformitate cu Standardele Internationale de Audit si reprezinta o companie competitiva si independent. Suntem supusi inspectiilor periodice ale ASPAAS, CAFR(Camera Auditorilor Financiari din Romania) si avem implementat un proces de QAR intern.

Beneficii pentru dumneavoastra

Beneficiile metodologiei noastre deriva din angajamentul de a intelege compania THR MAREA NEAGRA S.A.:

Un acord documentat si semnat privind costurile contractului

- Proceduri care vor furniza probele de audit necesare cu planificare si eficienta optime
- Un proces de audit integrat si in desfasurare
- Asigurarea calitatii

De ce este diferita?

- Intelegem nevoile companiilor si actionam intr-o maniera flexibila, astfel incat sa afectam in cea mai mica masura desfasurarea activitatilor dumneavoastra cotidiene
- Avand un portofoliu extins in zona firmelor listate BVB, am dezvoltat proceduri de audit specifice industriei, pe care le vom adapta situatiei dumneavoastra
- Unul dintre factorii care ne diferentiaza in abordare este implicarea partenerilor in fiecare etapa a auditului. Mentinerea unui raport de sub 1:15 intre numarul de parteneri si numarul de auditori ne asigura atingerea acestui obiectiv.
- Putem sa lucram impreuna cu managementul la planificarea procedurilor adecvate de control. Vom utiliza instrumente de risk mapping pentru a identifica procesele operationale critice si riscurile asociate, in scopul de a sprijini conducerea in indeplinirea responsabilitatilor ce tin de guvernanta corporativa.
- Vom lucra alaturi de echipa noastra tehnica pentru a ne asigura ca orice potentiale probleme vor fi rezolvate din timp.



7. STRATEGIA DE AUDIT

Politica de prevenire a spalarii banilor

Politica noastra de prevenire a spalarii banilor este in conformitate cu reglementarile nationale in vigoare. Va stam la dispozitie pentru a le discuta in detaliu.



7. STRATEGIA DE AUDIT

Asigurare, despagubiri si reclamatii

In conformitate cu reglementarile legale nationale, detinem o polita de asigurare profesionala. Pana in momentul de fata nu au fost inregistrate reclamatii sau litigii care sa implice BDO Audit SRL.

8. INDEPENDENTA SI CONFLICTE

Cerinta de independenta in audit

Trebuie sa ne asiguram de faptul ca ne pastram intotdeauna independenta fata de clientii nostri si, in acelasi timp, ca persoanele care va citesc situatiile financiare ne percep, la randul lor, ca fiind independenti. Pentru a ne asigura ca acest lucru se intampla, am implementat o serie de masuri de control.

In calitate de partener de audit, va fi reponsabilitatea lui Mircea Tudor de a autoriza orice servicii non-audit pe care am putea fi solicitati sa le prestam pentru dumneavoastra; aici sunt incluse si serviciile privind impozitarea companiilor. Toti colegii nostri stiu ca trebuie sa obtina aprobarea lui Mircea Tudor inainte de a presta astfel de servicii pentru compania dumneavoastra.

Inainte de a accepta orice misiune non-audit, vom discuta potentiala numire cu dumneavoastra, va vom detalia toate amenintarile la adresa independentei noastre, alaturi de masurile de protectie si control pe care le propunem pentru minimizarea acestor amenintari pana la un nivel acceptat. Acest lucru garanteaza ambelor parti faptul ca obiectivitatea noastra nu este afectata.

Daca unul dintre angajatii nostri crede ca se afla intr-un potential conflict de interese, este de datoria lui sa aduca la cunostinta partenerilor aceste circumstante. Orice angajat BDO care este implicat in relatii personale sau financiare cu dumneavoastra nu va putea face parte din echipa de audit.

BDO se supune standardelor etice ale profesiei de audit privind independenta.

Conflicte posibile

Am verificat, in conformitate cu procedurile noastre de asigurare a calitatii, ca numirea noastra in pozitia de auditor/consultant al firmei dumneavoastra nu va genera nici un conflict de interese.

Abordarea conflictelor comerciale de interese

Suntem constienti ca uneori pot aparea conflicte comerciale, de exemplu in urma unei tranzactii corporative. Vom aborda intotdeauna aceste conflicte de la caz la caz. Pentru fiecare situatie in parte, vom cere permisiunea de a discuta cu cealalta parte inainte de a lua actiune.

In cazul in care ambele parti sunt de acord ca noi sa incepem procedura de audit, vom stabili impreuna masurile de control care trebuie implementate - ele putand insemna chiar utilizarea unor echipe si birouri separate.

Daca se considera ca nu este adecvat sa actionam in numele ambelor parti, vom incerca sa gasim cea mai buna solutie, luand in calcul pozitia fiecarei parti si, *inter alia*, si posibilitatea fiecareia de a contracta serviciile unui alt furnizor.

Confidentialitate

Va asiguram de faptul ca informatiile confidentiale pe care ni le incredintati vor fi pastrate confidentiale, exceptand situatiile in care suntem obligati prin lege sa le prezentam sau ele se supun unor reglementari sau obligatii profesionale aplicabile misiunii.

9. ULTIMELE REGLEMENTARI IN DOMENIUL TEHNIC

Aspectele de ordin tehnic

Colaborarea cu THR MAREA NEAGRA S.A. nu va fi limitata la momentele in care desfasuram efectiv misiunea. Echipa noastra va mentine contactul cu dumneavoastra pe tot parcursul anului, in scopul de a va tine la curent cu ultimele reglementari din domeniul contabilitatii, fiscalitatii si ale altor aspecte de ordin tehnic.

V-ar putea interesa, de asemenea, sa participati la unele dintre cursurile tehnice pe care le gazduim. Furnizam servicii de training in domenii profesionale pe o gama variata de subiecte din domeniul financiar, management si consultanta in afaceri. Aceste seminarii reprezinta atat o platforma de discutare a aspectelor specifice industriei, schimbarilor de politici si a actualizarilor de ordin tehnic, cat si o ocazie perfecta de a face networking. Pentru mai multe informatii legate de acest subiect, va invitam sa accesati www.bdo.ro

Va putem pune la dispozitie si publicatii electronice lunare cu noutati fiscale, prin intermediul unui simplu email.

10. TARIFUL PROPUȘ

BDO AUDIT va furniza un servicii de calitate companiei THR MAREA NEAGRA S.A., cu un raport optim între pret și calitate și transparența completă vis-à-vis de stabilirea onorariilor.

Sunteți un client important pentru noi, astfel încât ne puteți contacta oricând. O relație bună de colaborare între compania dumneavoastră, Mircea Tudor și echipa este extrem de importantă.

Reprezentanții noștri vor investi tot timpul necesar identificării potențialelor probleme care ar putea impacta THR MAREA NEAGRA S.A.

Credem în transparența completă. Acest lucru înseamnă:

- Nu stabilim onorarii nerealist de mici pentru a castiga proiectele, sperând să ne recuperăm costurile prin vânzarea de servicii conexe la tarife mari. Din aceleași considerente nici nu vom crește onorariile în mod semnificativ în anii ce vor urma.
- Nu se vor percepe alte onorarii în afara celor stabilite de comun acord - acest lucru se poate întâmpla doar în cazul în care discutăm și stabilim un tarif suplimentar pentru o schimbare a obiectivului misiunii.

Principiul avut în vedere la formarea tarifului

Tariful propus are în vedere o colaborare de lungă durată, conform legislației în vigoare, încât experiența dobândită în primul an de audit să fie fructificată în exercitiile următoare.

Astfel, având în vedere faptul că în primul an de audit se consumă resurse mai mari decât în perioadele ulterioare, acestea fiind optimizate în exercitiile următoare, s-a utilizat un tarif mediu al perioadei totale în care se prestează serviciile de audit.

10. TARIFUL PROPUȘ (CONT'D)

Tariful propus, în conformitate cu obiectivele misiunii de audit al situațiilor financiare anuale are următoarea componentă:

MISIUNILE DE AUDIT / REVIZIE	
1. <u>Audit în conformitate cu ISA al situațiilor financiare individuale</u> ale THR MAREA NEAGRA S.A., întocmite în conformitate cu prevederile OMFP 2844/2016 pentru exercițiul financiar încheiat la 3.12.2021	
2. <u>Audit în conformitate cu ISA al situațiilor financiare individuale</u> ale THR MAREA NEAGRA S.A., întocmite în conformitate cu prevederile OMFP 2844/2016 pentru exercițiul financiar încheiat la 3.12.2022	
TARIF TOTAL	

Tariful prezentat mai sus este exclusiv TVA.

Eventualele cheltuielile de transport și cazare vor fi refacturate la cost.

Tariful are în vedere, de asemenea, efectuarea unei analize interimare, pentru a identifica din timp eventualele aspecte sensibile

11. PORTOFOLIU (selectiv)

Audit



FONDUL
PROPRIETATEA



11. PORTOFOLIU (selectiv)

Real Estate & Constructii



snamprogetti romania



Productie industrială



Can-Pack Romania



Servicii financiare



11. PORTOFOLIU (selectiv)

Logistica, distributie & comert cu ridicata



Industria chimica si industria farmaceutica



Energie, minerit



COMPLEXUL ENERGETIC OLTENIA



11. PORTOFOLIU (selectiv)

Retail & Consumer



Utilitati publice & autoritati locale



IT & Comunicatii





12. DECLARATIA COMPANIEI

Viziune

O retea nationala de cabinete conduse de parteneri locali care asigura suport comunitatii de afaceri in atingerea obiectivelor pe care si le-a propus.

Misiune

BDO Audit ofera servicii profesionale ce confera un nivel adecvat de asigurare asupra calitatii informatiilor financiare pe baza carora se fundamenteaza deciziile de initiere, continuare sau incetare a alocarii resurselor in procesele generatoare de valoare.

Valori interne

- Munca in echipa
- Integritate
- Respect si apreciere

13. CONTACT

MIRCEA TUDOR - Partener Audit

E-mail: [REDACTED]

Victory Business Center

Strada Invingatorilor, nr. 24,

030922, Bucuresti-3

ROMANIA

Tel: +40-21-319 94 76

Fax: +40-21-319 94 77

BDO Audit SRL, societate cu raspundere limitata cu sediul in Romania, este membra a BDO International Limited, o companie din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord limitata prin garantie ("limited by guarantee"), si face parte din BDO, retea internationala de firme membre independente.

BDO este denumirea comerciala pentru reteaua BDO si pentru fiecare dintre firmele membre BDO.

Copyright ©2011 BDO Audit SRL. Toate drepturile rezervate.

www.bdo.ro

TURISM HOTELURI RESTAURANTE MAREA NEAGRA S.A. - BDO Romania Audit Financiar Anual

Page 37

BDO

13. CONTACT



CUVANT
INAINTE

RETEAUA
BDO

INTELEGHERA
PROVOCARILOR

STRATEGIA DE
AUDIT

ONORARI
I

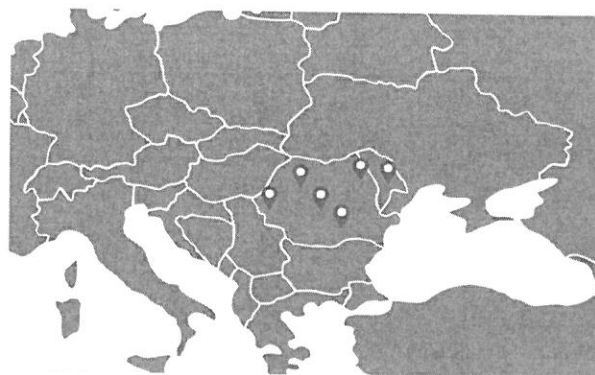
FY
I

ECHIPA
NOASTRA

CONTACT
T

www.bdo.ro

BDO Audit SRL, societate cu raspundere limitata cu sediul in Romania, este membra a BDO International Limited, o companie din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord limitata prin garantie ("limited by guarantee"), si face parte din BDO, retea internationala de firme membre independente. BDO este denumirea comerciala pentru retea BDO si pentru fiecare dintre firmele membre BDO. Copyright ©2021 BDO Audit SRL. Toate drepturile rezervate.



BDO - Cluj Office
3 Mihai Eminescu Street,
400033, Cluj-Napoca
ROMANIA
Tel: +40-264-334 114
Fax: +40-264-334 115

BDO - Bucharest Office
24 Invingatorilor Street,
030922, Bucharest, 3
ROMANIA
Tel: +40-372-169-900
Fax: +40-372-169-977

BDO - Iași Office
110 Pacurari Street,
700525, Cluj-
Napoca
ROMANIA

BDO - Timișoara Office
2 Martin Luther Street,
300054, Cluj-Napoca
ROMANIA
Tel: +40-356-171 267
Fax: +40-356-171 268

BDO - Sibiu
1 Crișanei Street,
550012, Sibiu
ROMANIA
Tel: + 021-319-94-76
Fax: -

BDO - Chișinău
Office 140
36 Petru Rares Str.
MD-2005, Chisinau
Tel: +373-22-902 300
Fax: +373-22-902 301