



S.C. A.B.A. Audit S.R.L.

ADRESA: Timisoara, Str. Moise Nicoara, Nr. 11B  
CU: RO 14907434 • Nr. Inreg ORC: J36/1537/2002  
IBAN: RO43PIRB3701720663001000 • BANCA: Piraeus Bank  
TEL: 0256.216.100; • FAX: 0256.205.039  
E-MAIL: office.audit@abaconsulting.ro • WEB: www.abaconsulting.ro

Pentru: Domnul Director General Valentin Rață  
Organizația: THR Marea Neagră SA Mangalia  
Subiect: Propunere Audit Financiar Extern Independent SC COMCM SA Constanța  
De la: Domnul Dr. Ovidiu Bunget  
Organizația: S.C. A.B.A. Audit S.R.L.  
Nr. fax: 0256.205.039  
Data: 01.03.2013  
Nr. de pag.: 2

Stimate Domnule Director General

Urmare a anunțului public (<http://www.bvb.ro/infocont/infocont13/CMCM130113.pdf>) privitor la aprobarea numirii auditorului financiar aflat pe ordinea de zi a Adunării Generale a Acționarilor SC COMCM SA Constanța („Societatea”) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012, cu referire la situațiile financiare care vor avea în vedere Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 881 din 26.06.2012 care prevede că începând cu exercițiul financiar care se va încheia la 31 decembrie 2012 societățile comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată au obligația de a aplica Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) la întocmirea situațiilor financiare anuale individuale, vă facem cunoscută propunerea noastră în acest sens

Având în vedere natura activităților ce le vom desfășura, particularitățile financiar-contabile (cu referire la faptul că se impune retratarea situațiilor financiare întocmite în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene statuate) și volumul de lucru, propunerea financiară aferentă auditului situațiilor financiare este de 17.000 euro (plus TVA) și are în vedere desfășurarea misiunii conform unui program ce se va agreea prin contractul de prestări de servicii, în care se vor lua în considerare următoarele aspecte foarte importante:

1. transmiterea unei cereri preliminare de informații; Având în vedere specificul exercițiului financiar 2012, și anume aplicarea prevederilor Ordinului nr. 1286/20012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată (cu modificările și completările ulterioare), informațiile solicitate ce vor trebui avute în vedere vor viza cel puțin trei ani anteriori, astfel:



- a. datele de închidere (bilanț) aferent exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2010;
  - b. informațiile financiare comparative aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2011;
  - c. informațiile financiare curente ale exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2012;
  - d. informațiile financiare istorice cu referire cel puțin la:
    - i. rezervele din reevaluările aferente activelor imobilizate,
    - ii. situația legală a altor rezerve,
    - iii. status-ul contractelor pe termen lung,
    - iv. destinația și natura activelor deținute de societate,
    - v. evoluția litigiilor Societății,
    - vi. efectul impozitului pe profit amânat,
    - vii. estimarea provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli,
    - viii. situația juridică a terenurilor etc.
2. prezentarea unui draft al raportului de audit care să poată fi analizat și supus discuțiilor Consiliului de Administrație al Societății înainte de data adunării generale a asociaților și în termenul pretabil cerinței legale referitoare la depunerea situațiilor financiare la administrația financiară;
  3. discutarea principiilor contabile aplicate de Societate, în special în zonele cu probleme de interpretare și sugerarea de ajustări ce pot fi avute în vedere.

Obiectivul cabinetului nostru este să aducem un plus de valoare activităților partenerilor noștri. Pentru a veni în întâmpinarea cerințelor dumneavoastră, cabinetul nostru reunește o echipă de profesioniști, specialiști în diverse domenii- auditul, consultanță fiscală, juridic, contabilitate, management, dar și stagiați în domeniile menționate, ce pot avea o contribuție însemnată în derularea adecvată a misiunii de audit.

Menționăm că SC ABA Audit SRL are agreerea Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare pentru auditul financiar al societăților cotate.

Calitatea serviciilor oferite de noi se bazează pe o formare teoretică și practică solidă atestată prin dobândirea unor titluri și acreditări (auditor financiar, expert contabil, consultant fiscal, evaluator) de către angajații și colaboratorii cabinetului nostru, dar și pe experiența profesională dobândită în decursul anilor. Un aspect de menționat este faptul că la toate controalele de calitate realizate de organismul profesional, Camera Auditorilor Financiar din România, SC ABA Audit SRL, de la înființare, a obținut calificativul maxim, „A”.

Pentru informații suplimentare vă stam la dispoziție.

Cu deosebit respect,

Dr. Ovidiu Constantin Bungea

Managing Partener

