

**Aprobat,
Director Financiar-Comercial
Marcel Vilca**



CAIET DE SARCINI

privind contractarea

**Serviciului integrat de audit al situatiilor financiare
statutare si/sau situatii conform IFRS in scop informativ
pentru anul 2016, in conformitate cu OMF 1802/2014,
OMF 666/2015 si OMF 2844/2016**

CUPRINS :

I Descrierea sintetică a ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S.A.

II Cerinte minime de calificare ale ofertantilor

III Sarcinile si responsabilitățile prestatorului

I. Descrierea sintetica a ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S.A.



ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S.A.

„în insolvență”, „in insolvency”, „en procedure collective”



I.1. DENUMIREA: SOCIETATEA ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.

I.2. Forma juridica: societate comerciala pe acțiuni

I.3. Nr. de înmatriculare la Oficiul Registrului Comerțului :

SOCIETATEA ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A. : J40/1696/2003

cod fiscal RO 15189596

I.4. Inițierea agentului economic

H.G. nr.1524/2002 privind reorganizarea Societății Comerciale de Producere a Energiei Electrice și Termice TERMOELECTRICA S.A. și funcționarea unor societăți comerciale în domeniul energetic.

I.5. Codul de înregistrare fiscală :

SOCIETATEA ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A. : RO 15189596

I.6. Sediul principal:

SOCIETATEA ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A. : SPLAIUL INDEPENDENTEI nr. 227 , sector 6, Bucuresti.

I.7. Sectorul de activitate: CAEN – 3511 “Producerea de energie electrică”

SOCIETATEA ELECTROCENTRALE BUCURESTI S.A.: producerea si furnizarea energiei electrice, transportul, distribuția și furnizarea energiei termice, precum, și furnizare de gaze, pe bază de licențe conform legii.

I.8. Organizarea Electrocentrale Bucuresti :

Prin Memorandumul cu tema „Realizarea serviciilor publice de alimentare cu energie termica prin sistem de alimentare centralizata cu energie



ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S.A.

„în insolvență”, „in insolvency”, „en procedure collective”



termica integrat (SACET) în Municipiul București și Municipiul Constanța” adoptat de Guvernul României, înregistrat sub nr. 5018/21.03.2013 („Memorandumul”), s-a prevăzut la pct. 4, lit. a) divizarea prin desprindere asimetrică, în interesul acționarilor, a Societății Electrocentrale București S.A. și constituirea a două noi societăți care vor prelua părți din patrimoniul Societății Electrocentrale București S.A.

În urma divizării parțiale asimetrice începând cu data de 30.09.2014, data efectivă a divizării, au fost înregistrate următoarele societăți :

- Societatea Electrocentrale București S.A. care deține CTE Vest, CTE Sud, CTE Grozavesti, CTE Progresu și Uzina de Reparații;
- Societatea Electrocentrale Constanța S.A., nou înființată, care deține CTE Palas și rețelele de transport al energiei termice ce deservește Municipiul Constanța;
- Societatea Electrocentrale Titan S.A., nou înființată, va deține CTE Titan și CTE Fântânele, imobilul din Splaiul Independenței nr. 202 E, sector 6, București.

Începând cu data de 30.09.2014 datele Societății Electrocentrale București sunt următoarele :

Denumire	Societatea Electrocentrale București S.A.
Forma juridică	Societate pe acțiuni
Sediul social	București, Sectorul 6, Splaiul Independenței, nr. 227
Număr de înregistrare la Registrul Comerțului	J40/1696/2003
Cod Unic de Înregistrare/Cod de Înregistrare Fiscală	RO 15189596
Capital social înregistrat la Registrul Comerțului la data de referință (integral versat)	715.834.690 RON, din care: 400.748.760 RON aport în natură
Număr nominative, ordinare, cu drept de vot	71.583.469
Valoare nominală / acțiune	10,00 RON
Obiectul principal de activitate	CAEN 3511 „Producția de energie electrică”



ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S.A.

„în insolvență”, „in insolvency”, „en procedure collective”



Structura actionarilor la data de referinta

- **Statul Roman prin Ministerul Energiei** deține, (la data divizării, 30.09.2014, in Registrul Actionarilor Elcen apare inregistrat ca actionar Statul Roman, prin Ministerul Economiei – Departamentul pentru Energie, conform Hotararii Guvernului nr. 47/2013, privind organizarea si functionarea Ministerului Economiei): 69.798.128 actiuni, cu valoare nominala totala de 697.981.280 RON (din care 400.748.760 RON aport in natura), reprezentand 97.51% din capitalul social;
- **Societatea Nationala de Gaze Naturale Romgaz S.A.:** 1.785.341 actiuni, cu valoare nominala totala de 17.853.410 RON, reprezentand 2,49% din capitalul social.

I.9 Incepend cu 06.10.2016 Societatea Electrocentrale Bucuresti S.A. este in insolventa conform incheierii de sedinta pronuntata in Dosar 35304/3/2016 depus la Tribunalul Bucuresti sectia a VII-a Civila.

I.10 Situatiile financiare anuale ale Electrocentrale Bucuresti SA sunt publicate pe site-ul www.elcen.ro/relatii cu investitorii/rapoarte financiare.

II. Cerinte minime de calificare ale ofertantilor

Pentru recunoașterea raportului de audit acesta trebuie efectuat de profesioniști, calificați în audit, membrii ai unui organism profesional în domeniu, recunoscut național și internațional.

Conditii minime pentru calificare:

1. Ofertantii trebuie sa aiba experienta auditarii statutare/IFRS pentru cel putin urmatoarele criterii:
 - a) societati ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata sau;
 - b) societati cu capital majoritar de stat din domeniul energetic sau industrii similare, entitati publice/autoritati locale a caror cifra de afaceri sa fie mai mare de 100.000.000 euro.
2. Ofertantii trebuie sa fie persoane juridice autorizate de autoritatea competenta, respectiv Camera Auditorilor Financiar din Romania, sa efectueze audit statutar/IFRS;



ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S.A.

„în insolvență”, „in insolvency”, „en procedure collective”



3. Ofertantii trebuie sa prezinte asigurare profesionala pentru servicii de audit statutar/IFRS si asistenta in valoare de minim 500.000 euro;
4. Ofertantii trebuie sa prezinte 2-3 recomandari transmise de clientii, care se incadreaza in conditiile definite la punctul 1. a), b) si pentru care au pregatit pentru prima data si/sau auditat situatii financiare conform IFRS si statutar.
5. Echipa de audit sa fie formata din minim 7 membri din care :
 - minim 6 membri acreditati CAFR si CECAR
 - minim 1 membru acreditat CCF.

Pentru membrii echipei se vor prezenta copii dupa certificatele/carnetele vizate la zi prin care sa ateste calificarile.

III. Sarcinile si responsabilitățile prestatorului

Obiectul contractului de prestări servicii: „ Serviciului integrat de audit al situatiilor financiare statutare si/sau situatii conform IFRS in scop informativ pentru anul 2016, in conformitare cu OMF 1802/2014, OMF 666/2015 si OMF 2844/2016”, implica urmatoarele sarcini din partea prestatorului:

- A)- Efectuarea auditului statutar al Situatiilor Financiare incheiate la 31.12.2016**, intocmite conform Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si evaluarea gradului de conformitate a Raportului Administratorului cu situatiile financiare pe anul 2016.
- B)- Efectueaza auditarea situatiilor financiare individuale ale anului 2016**, intocmite conform Ordinului 2844/2016 in scop informativ, in baza Reglementarilor contabile conforme cu IFRS.

Pentru exercitiul financiar al anului 2016 situatiile financiare anuale prevazute de Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt cele intocmite potrivit Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr.1802/2014.

Conform Ordinului 666/2015 privind aplicarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara de catre unele entitati cu capital de stat, societatea intocmeste situatii financiare anuale individuale in baza Reglementarilor contabile conforme cu IFRS, prin retratarea



ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S.A.

„în insolvență”, „in insolvency”, „en procedure collective”



informațiilor din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr.1802/2014.

În scopul întocmirii situațiilor financiare IFRS se vor aplica prevederile Standardelor internaționale de raportare financiară (IFRS), inclusiv prevederile IFRS 1 „Adoptarea pentru prima dată a Standardelor internaționale de raportare financiară” și vor cuprinde informații comparative complete pentru anul 2015.

Fata de aceste prevederi, **data tranziției la IFRS** (data bilanțului de deschidere rețrătat conform IFRS) va fi **1 ianuarie 2015**. Prin urmare, situația poziției financiare (Bilanț) din situațiile financiare IFRS de la 31 decembrie 2016 va cuprinde informații pentru 31 decembrie 2016, 31 decembrie 2015 și 1 ianuarie 2015. Situația rezultatului global (Contul de profit și pierderi) va cuprinde informații cu privire la anul 2016 și anul 2015.

Societatea întocmește o situație care să reflecte, pentru fiecare element de bilanț și cont de profit și pierdere, diferențele dintre tratamentul contabil potrivit OMFP 1802/2014 pentru aprobarea „Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate” și tratamentul prevăzut de Ordinul 2844/2016 pentru aprobarea „Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară”.

Rapoartele vor fi elaborate de auditor în română și engleză cu aceeași valoare juridică în 4 exemplare.

Facem precizarea că ofertanții trebuie să poată executa toate sarcinile sus menționate în mod cumulativ. Imposibilitatea efectuării a uneia dintre aceste sarcini conduce la descalificarea ofertanților.

Termenele de realizare a sarcinilor prestatorului pe anul 2016.

Efectuarea auditului statutar al Situațiilor Financiare încheiate la 31.12.2016, întocmite conform Ordinului 1802/2014,

- 30 aprilie 2017 pentru emiterea raportului de audit intermediar (draft) pentru situațiile financiare încheiate la 31.12.2016 întocmite conform OMF 1802/2014;
- 14 mai 2017 pentru emiterea raportului de audit pentru situațiile financiare încheiate la 31.12.2016 întocmite conform OMF 1802/2014;
- 14 mai 2017 evaluarea gradului de conformitate a raportului administratorului cu situațiile financiare;

Auditarea situațiilor financiare individuale ale anului 2016 întocmite, în scop informativ, în baza Reglementărilor contabile conforme cu IFRS:

- 25.06.2017 pentru prezentarea raportului interimar pentru auditul situațiilor financiare;
- 30.06.2017 pentru prezentarea raportului final pentru auditul situațiilor financiare



ELECTROCENTRALE BUCUREȘTI S.A.

„în insolvență”, „in insolvency”, „en procedure collective”



Graficul de prestare privind auditul financiar pentru anul 2016

	Denumirea Etapei	Termen de predare
A	Rapoarte în conformitate cu OMF 1802/2014	
A.1	Prezentarea raportului interimar pentru auditul situațiilor financiare	Până la data de 30.04.2017
A.2	Prezentarea raportului final pentru auditul situațiilor financiare	Până la data de 14.05.2017
A.3	Evaluarea gradului de conformitate a raportului administratorului cu situațiile financiare	Până la data de 14.05.2017
B	Auditarea situațiilor financiare individuale ale anului 2016 întocmite, în scop informativ, în baza Reglementarilor contabile conforme cu IFRS	Până la data de 30.06.2017

Ofertantii vor prezenta o oferta Tehnica în care va fi descris modul de realizare al auditului statutar și IFRS.

Plata serviciilor prestate va fi efectuată în termen de 60 de zile de la data la care raportul de audit va fi acceptat de administratorul special și administratorul judiciar.

Sef Serviciu Financiar ,

Ileana Basescu

[Signature]
04.04.2017

Sef Serviciu Contabilitate

Elena Tudose

[Signature]

Sef Serviciu Bugete, Costuri, Tarife

Carmen Voicu

[Signature]