

## Servicii de audit financiar si servicii de auditare

I.D.: 83749906

Documente participare:

- 01 Caiet de sarcini\_servicii audit financiar.pdf
- 02 Criteriile de calificare si selectie\_servicii audit financiar.pdf

---

Data publicarii	22.06.23	Coduri CPV	79212000-3 79212100-4
-----------------	----------	------------	-----------------------

---

Termenul limita pentru depunere:

---

Descriere: 1.1 Servicii de audit financiar a Situatiilor Financiare Anuale Individuale intocmite de S.N. Nuclearelectrica S.A. in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/19.12.2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, pentru exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2023, 31 decembrie 2024, respectiv 31 decembrie 2025. 1.2 Servicii de audit financiar a Situatiilor Financiare Anuale Consolidate intocmite de S.N. Nuclearelectrica S.A. in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/19.12.2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, pentru exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2023, 31 decembrie 2024, respectiv 31 decembrie 2025. 1.3 Servicii de auditare a etichetarii XBRL (eXtensible Business Reporting Language) a elementelor etichetate din Situatiile Financiare Anuale Consolidate, incluse in Raportul financiar anual in Format Electronic Unic European, inclusiv servicii de verificare a corectitudinii transunerii Raportului financiar anual in format Extensible Hypertext Markup Language ("XHTML") pentru exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2023, 31 decembrie 2024, respectiv 31 decembrie 2025; Activitatea de audit financiar se va desfasura in conformitate cu standardele adoptate de Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar ("ASPAAS") si Standardele Internationale privind misiunile de Audit Financiar ("ISA") si se va finaliza prin emiterea raportului auditorului independent asupra situatiilor financiare anuale individuale (separate) si respectiv consolidate, impreuna cu alte rapoarte solicitate conform normelor privind activitatea de audit, cum ar fi scrisorile de reprezentare, scrisorile catre management etc. Rapoartele vor fi emise atat in limba romana cat si in limba engleza, la termenele precizate in Caietul de Sarcini atasat. 1.4 Servicii de revizuire, realizate in conformitate cu Standardul International de Revizuire a Situatiilor Financiare Interimare ISRE 2410 "Revizuirea situatiilor financiare interimare efectuate de auditorul independent al entitatii", pentru Situatiile Financiare Interimare Individuale (revizie limitata) intocmite in conformitate cu Standardul International de Contabilitate 34 - "Raportarea financiara interimara", pentru perioada de sase luni incheiata la 30 iunie 2024, 30 iunie 2025, 30 iunie 2026. 1.5 Servicii de revizuire, realizate in conformitate cu Standardul International de Revizuire a Situatiilor Financiare Interimare ISRE 2410 "Revizuirea situatiilor financiare interimare efectuate de auditorul independent al entitatii", pentru Situatiile Financiare Interimare Consolidate (revizie limitata) intocmite in conformitate cu Standardul International de Contabilitate 34 - "Raportarea financiara interimara", pentru perioada de sase luni incheiata la 30 iunie 2024, 30 iunie 2025, respective 30 iunie 2026. Activitatea de revizuire limitata a Situatiilor Financiare Interimare Individuale si Consolidate, pentru perioada de sase luni incheiata la 30 iunie 2024, 30 iunie 2025, respectiv 30 iunie 2026 se va desfasura in conformitate cu standardele adoptate de ASPAASi Standardul International de Revizuire a Situatiilor Financiare Interimare ISRE 2410 - "Revizuirea situatiilor financiare interimare efectuate de auditorul independent al entitatii" si se va finaliza prin emiterea raportului de revizuire limitata asupra situatiilor financiare semestriale individuale si respectiv consolidate, impreuna cu alte rapoarte solicitate conform normelor privind activitatea de audit, cum ar fi scrisorile de reprezentare, scrisorile catre management etc. Rapoartele vor fi emise atat in limba romana cat si in limba engleza, la termenele precizate in Caietul de Sarcini atasat. 1.6

Servicii de analiza si verificare a tranzactiilor SNN raportate prin Rapoarte Curente intocmite in conformitate cu prevederile art. 108 din Legea nr. 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, republicata, si ale Regulamentului ASF nr. 5/2018, cu modificarile si completarile ulterioare, realizate in conformitate cu Standardele Internationale pentru misiuni de asigurare altele decat auditurile sau revizuirile informatiilor financiare istorice ("ISAE 3000"), pentru semestrul II 2023, semestrele I si II ale anilor 2024 si 2025, respectiv semestrul I 2026. Conform art. 108 alin. (5) din Legea nr. 24/2017: "in cazul în care au fost încheiate tranzacții semnificative, la sfârșitul fiecărui semestru, auditorul financiar/firma de audit analizează tranzacțiile raportate [...] și întocmește, în maximum 30 de zile de la sfârșitul perioadei de raportare, un raport în care evaluează dacă tranzacția este corectă și justificată din punctul de vedere al emitentului și al acționarilor care nu sunt parte afiliată, inclusiv al acționarilor minoritari, și explică ipotezele pe care se bazează și metodele utilizate". Tranzacțiile sunt raportate de SNN prin Rapoarte Curente in conformitate cu prevederile art. 108 din Legea nr. 24/2017. Rapoartele vor fi emise atat in limba romana cat si in limba engleza, la termenele precizate in Caietul de Sarcini atasat.

1.7 Servicii privind proceduri agreeate de verificare a gradului de indeplinire a conditonalitatilor financiare din contractul de credit incheiat intre SNN si Comunitatea Europeana a Energiei Atomice ("EURATOM") in conformitate cu Standardele Internationale pentru Servicii Conexe aplicabile misiunilor de proceduri agreeate ("ISRS 4400"), pentru semestrul II 2023 si semestrul I 2024. Raportul va prezenta modul in care sunt indeplinite conditonalitatile financiare (indicatorii financiari) stipulati la Clauza 18.22 din Contractul de imprumut incheiat intre SNN si EURATOM. Auditorul financiar va intocmi cele 2 (doua) rapoarte, atat in limba romana, cat si in limba engleza, la termenele precizate in Caietul de Sarcini atasat.

1.8 Servicii privind proceduri agreeate pentru verificarea gradului de indeplinire si a calculului indicatorilor de performanta, asa cum reiese din contractele de administratie/mandat ale administarorilor si directorilor cu atributii delegate de Consiliul de Administratie pentru trimestrul IV 2023 cumulat, trimestrial pentru anii 2024 si 2025, precum si trimestrele I, II si III 2026, in conformitate cu Standardele Internationale pentru Servicii Conexe aplicabile misiunilor de proceduri agreeate ("ISRS 4400"), atat pentru contractele de administratie/mandat ale administarorilor si directorilor cu atributii delegate de Consiliul de Administratie in vigoare la data incheierii contractului de audit, cat si pentru cele ulterioare incheiate pe durata contractului de audit, daca este cazul. Functie de prevederile efective ale contractelor de administratie/mandat care vor fi incheiate cu administratorii/directorii SNN, este posibil ca frecventa verificarilor gradului de indeplinire si a calculului indicatorului global de performanta sa difere, situatie care se va reflecta in relatia contractuala. Auditorul financiar va intocmi aceste rapoarte, atat in limba romana, cat si in limba engleza, la termenele precizate in Caietul de Sarcini atasat. Pretul ofertat pentru intocmirea unui raport trimestrial va fi mentinut si in situatia intocmirii unor rapoarte cu frecventa diferita in functie de necesitate. Astfel, serviciile de la acest punct se vor executa doar la cererea SNN cu frecventa necesara (la data intocmirii prezentului caiet de sarcini se estimeaza un necesar de 12 rapoarte). Prestatorul de servicii de audit financiar si servicii de auditare, va furniza urmatoarele rapoarte:

2.1 Raport de audit financiar al Situatiilor Financiare Anuale Individuale (conform subpunct 1.1) - 3 buc., care vor fi insotite de rapoartele solicitate conform normelor privind activitatea de audit (scrisori de reprezentare, scrisori catre management, etc.).

2.2 Raport de audit financiar al Situatiilor Financiare Anuale Consolidate (conform subpunct 1.2 si 1.3) - 3 buc., care includ opinia cu privire la formatul ESEF al acestora in urma auditarii etichetarii XBRL, impreuna cu rapoartele solicitate conform normelor privind activitatea de audit (scrisori de reprezentare, scrisori catre management, etc.).

2.3 Raport de revizuire limitata a Situatiilor Financiare Interimare Individuale (conform subpunct 3.4) - 3 buc., care vor fi insotite de rapoartele solicitate conform normelor privind activitatea de audit (scrisori de reprezentare, scrisori catre management, etc.).

2.4 Raport de revizuire limitata a Situatiilor Financiare Interimare Consolidate (conform subpunct 3.5) - 3 buc., care vor fi insotite de rapoartele solicitate conform normelor privind activitatea de audit (scrisori de reprezentare, scrisori catre management etc.).

2.5 Raport de analiza si verificare a tranzactiilor SNN raportate prin Rapoarte Curente in conformitate cu prevederile art. 108 din Legea nr. 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, republicata, (conform subpunct 3.6) - 6 buc.

2.6 Raport de verificare a gradului de indeplinire a conditonalitatilor financiare din contractul de credit incheiat intre SNN si EURATOM (conform subpunct 3.7) - 2 buc.

2.7 Raport pentru verificarea gradului de indeplinire si a calculului indicatorului global de performanta, asa cum reiese din contractele de administratie/mandat ale administarorilor si directorilor cu atributii delegate de Consiliul de Administratie, atat pentru contractele in vigoare la data incheierii contractului de audit, cat si pentru contractele ulterioare incheiate pe durata contractului de audit (conform subpunct 3.8) - estimativ 12 buc. Caracteristici tehnice si de performanta, precum si alte informatii se regasesc in Caietul de Sarcini atasat.

