

Acord cadru pe trei ani pentru auditare a situatiilor financiare anuale individuale si consolidate IFRS ale CNCF CFR SA

I.D.: 55384821

Data publicarii 25.03.21 Coduri CPV 79212000-3 79212100-4

Termenul limita pentru depunere: 31.03.21

Descriere: Compania Nationala de Cai Ferate - "CFR" SA. cu opt sucursale care întocmesc balanțe de verificare proprii. La 31.12.2020 CFR SA CFR SA este unic acționar al următoarelor filiale: □ SC Informatică Feroviară SA - in curs de fuziune prin absorbtie cu CFR SA □ SC Electrificare CFR SA - in curs de divizare si fuziune prin absorbtie cu CFR SA □ SC Tipografică Filaret SA- in curs de fuziune prin absorbtie cu CFR SA □ SC de Confecții pentru Calea Ferată Uniforma CF București SA (societate aflată în lichidare judiciară) □ SC Intervenții feroviare SA (societate aflată în faliment) Numărul de personal incadrat la data 31.12.2020 : 23.218 Compania Nationala de Cai Ferate - "CFR" SA utilizeaza ca soft de contabilitate Oracle Financials. Principalele obiective ale auditorului vor fi: Auditorul își va exprima opinia privind rapoartele financiare individuale și consolidate ale societății, emise în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), elaborate de Consiliul internațional pentru standardele contabile (IASB) și aprobate prin Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016. Rapoartele financiare cuprind situația poziției financiare (bilanțul contabil) la data de 31 decembrie a fiecărui an, cu următoarele anexe: situația rezultatului global (contul de profit și pierdere), situația modificării capitalului propriu, situația fluxurilor de trezorerie, notele explicative la situațiile financiare anuale și raport al tuturor tranzacțiilor financiare între societate și fiecare din sucursalele ei sau afiliați și vor fi transmise societății auditate atât pe suport de hartie (5 exemplare), cât și electronic. Auditorul va acorda asistență în pregătirea rapoartelor financiar-contabile individuale, consolidate și declarațiilor societății pentru fiecare din exercițiile financiare ale anilor fiscali 2021, 2022 și 2023, conform contractului subsecvent încheiat. Subcontractarea nu este permisă. Documentele ce se vor furniza Pentru fiecare din exercițiile financiare 2021, 2022, 2023 auditorul va pregăti un raport interimar, un raport de audit final și o scrisoare confidențială către conducerea societății, care urmează a fi auditată în baza activităților de audit descrise în termenii de referință. Rapoartele financiar-contabile vor fi furnizate prin adresă de înaintare societății care va fi auditată. - Raportul interimar în general cuprinde: a) planificarea misiunii de audit, pe teren, pe săptămâni în vederea îndeplinirii obiectivului privind colectarea de informații, b) prezentarea eventualelor probleme întâmpinate în anul precedent, c) o scurtă prezentare a modului în care s-a desfășurat procedura privind inventarierea anuală, constatări, recomandări (reprezentanți ai firmei de audit asistă comisiile de inventariere stabilite la nivelul fiecărei regionale CFR). Raportul interimar va fi livrat în termen de 10 zile calendaristice de la data încheierii contractului. - Raportul de audit final pentru situațiile financiare anuale individuale conform IFRS trebuie prezentat conducerii societății, ce urmează a fi auditată, până la data de 18 mai a anului următor fiecărui an financiar auditat, pe suport de hârtie, în 5 exemplare, dar și în format electronic. - Scrisoarea confidențială către conducere va fi trimisă, pe suport de hârtie, în 3 exemplare și electronic până la data de 10 iunie a anului ce urmează fiecărui exercițiu fiscal. - Situațiile financiar-contabile consolidate ale CNCF " CFR" S.A., în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("IFRS") pentru fiecare exercițiu financiar vor fi transmise societății auditate atât pe suport de hartie (5 exemplare), cât și electronic până la data de 31 iulie a anului ce urmează exercițiului financiar auditat. Rapoartele de audit vor fi redactate în limba română. În cazul modificării de către Ministerul Finanțelor Publice, noile termene se vor modifica prin act adițional. Orice modificare impusă prin act normativ de către Ministerul Finanțelor Publice privind modul de întocmire a Situațiilor financiare și a

anexelor sau alte modificări legislative se vor reglementa prin act adițional. Auditul va fi condus în conformitate cu normele legale naționale și internaționale în materie de audit. Acestea stipulează ca auditorul să planifice și să realizeze auditul astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă asupra faptului că rapoartele financiare sunt libere de declarații false materiale. Un audit include examinarea, pe baza unui test, a evidenței ce sprijină sumele și dezvăluirile în rapoartele financiare. Un audit include și evaluarea principiilor de contabilitate folosite și estimări semnificative făcute de conducere, cât și evaluarea generală a prezentării raportului financiar. Situațiile financiare anuale vor fi întocmite potrivit reglementărilor contabile conforme cu IFRS. Auditul Rapoartelor Financiare ale societății trebuie să includă: 1. Situația poziției financiare (Bilanț contabil) la 31 decembrie al fiecăruia dintre anii: 2021, 2022, 2023; 2. Situația rezultatului global (Contul de Profit și Pierdere) la 31 decembrie al fiecăruia dintre anii: 2021, 2022, 2023; 3. Situația modificării capitalului propriu; 4. Situația fluxurilor de numerar la 31 decembrie al fiecăruia dintre anii: 2021, 2022, 2023; 5. Note explicative la fiecare bilanț contabil; 6. Raport al tuturor tranzacțiilor financiare între societate și fiecare din sucursalele ei sau afiliați. În plus față de aceasta, auditorul va emite o "scrisoare confidențială către conducere" referitoare la orice slăbiciuni materiale constatate de acesta în contabilitate și la sistemele de control intern care li se aduc la cunoștință. Această "scrisoare confidențială către conducere" va cuprinde, dar fără a se limita la: a) comentarii și observații referitoare la rapoartele de contabilitate, sistemele și modurile de control care au fost examinate în timpul auditului; b) deficiențe specifice identificate și zone de slăbiciune în sisteme și controale și recomandări pentru îmbunătățirea lor; c) observații asupra situațiilor apărute în timpul auditului care ar putea să aibă impact semnificativ asupra activității beneficiarului serviciului de audit; d) aducerea la cunoștința societății auditate a oricărui altor aspecte pe care auditorul le consideră pertinente; e) include comentariile conducerii față de sugestiile auditorului . Firma de audit trebuie să îndeplinească toate cerințele legislației în vigoare în România, referitoare la desfășurarea activității de audit financiar și să fie autorizată, potrivit Legii nr.162/2017 de ASPAAS cu asigurarea imparțialității și independenței în raport cu societatea auditată. Firma de audit trebuie să fie certificată să practice în România. Firma de audit trebuie să dețină o bună reputație și experiența similară anterioară în auditul activității operatorilor economici mari și foarte mari (societăților comparabile ca activitate, dimensiune și complexitate cu societatea ce urmează a fi auditată - cu sucursale/filiale răspândite teritorial) demonstrate prin documente constatatoare la contractele de servicii similare, celor ce fac obiectul procedurii, prestate cel puțin 3 ani, cu indicarea valorilor, datelor și beneficiarilor publici sau privați. În conformitate cu prevederile art.30 și 31 din Regulamentul Anexa la HCAFR nr.2/2018, firma de audit trebuie să prezinte o copie (certificată de conformitate cu originalul) a poliței de asigurare de acoperire a riscurilor profesionale. Firma de audit trebuie să dețină certificat de auditor, să fie membrii CECCAR, cel puțin 4 membri din echipa să fie membri ACCA.
