



Apaserv Satu Mare S.A.

str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România

Nr.Reg.Comerțului: J30/1102/2004

CUI: RO16844952

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Contract de servicii Nr. 215/10.08.2020

1. Preambul

În temeiul Legii nr.99/2016 privind achizițiile sectoriale s-a încheiat prezentul contract între

autoritatea contractantă **APASERV SATU MARE S.A.**, cu sediul în Str. Gara Ferăstrău, Nr.9/A, Telefon/Fax: 0261-759080/769795, Nr.de înmatriculare: J30/1102/2004, Cod fiscal: RO16844952, Cont bancă: RO98BTRL03101202217787XX, deschis la banca: Banca Transilvania S.A. Satu Mare, reprezentată prin Leitner Ioan având funcția de Director General, în calitate de **Achizitor**, pe de o parte, și

operatorul economic **CEAUȘESCU&PARTNERS S.R.L.** cu sediul în str. Enachita Vacaresc nr. 23, Constanța, Județul Constanța, cod poștal 900552, Telefon: 0341 780001, 0758 104070, Fax: 0371 605146, înregistrată la Reistrul Comerțului cu nr. J13/1736/2010, C.U.I. 27432388, Cont Bancă: RO49 OTPV 1200 0088 9258 RO01, deschis la banca OTP Ban Romania S.A. reprezentat prin: Ceausescu Andreea, având funcția de administrator în calitate de **Prestator**, pe de altă parte

2. Definiții

2.1. În prezentul contract următorii termeni vor fi interpretați astfel:

- a) **contract** – reprezintă prezentul contract și toate Anexele sale;
- b) **achizitor și prestator** – părțile contractante, așa cum sunt acestea numite în prezentul contract;
- c) **prețul contractului** – prețul plătit prestatorului de către achizitor, în baza contractului, pentru îndeplinirea integrală și corespunzătoare a tuturor obligațiilor asumate prin contract;
- d) **servicii** – activități a căror prestare fac obiectul contractului;
- f) **forța majoră** – un eveniment mai presus de controlul părților, care nu se datorează greșelii sau vinii acestora, care nu putea fi prevăzut în momentul încheierii contractului și care face imposibilă executarea și respectiv îndeplinirea contractului, sunt considerate asemenea evenimente : războaie, revoluții, incendii, inundații sau orice alte catastrofe naturale, restricții apărute ca urmare a unei carantine, embargo, enumerarea nefiind exhaustivă ci enunțiativă. Nu este considerat forță majoră un eveniment asemenea celor de mai sus care fără a crea o imposibilitate de executare, face extrem de costisitoare executarea obligațiilor uneia din părți;
- g) **zi** – zi calendaristică; an – 365 zile;

3. Interpretare

3.1. În prezentul contract, cu excepția unei prevederi contrare cuvintele la forma singular vor include forma de plural și vice versa, acolo unde acest lucru este permis de context.

3.2. Termenul "zi" sau "zile" sau orice referire la zile reprezintă zile calendaristice dacă nu se specifică în mod diferit.



Apaserv Satu Mare S.A.

str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România

Nr.Reg.Comerțului: J30/1102/2004

CUI: RO16844952

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

Clauze obligatorii

4. Obiectul principal al contractului

4.1. Prestatorul se obligă să presteze următoarele servicii:

Servicii de auditare financiară a situațiilor financiare întocmite de Apaserv Satu Mare S.A. pentru execuțiile financiare încheiate la 31.12.2020, la 31.12.2021 și la 31.12.2022

în perioada convenită și în conformitate cu obligațiile asumate prin prezentul contract.

4.2. Achizitorul se obligă să plătească prețul convenit în prezentul contract pentru serviciile prestate.

5. Prețul contractului

5.1. Prețul convenit pentru îndeplinirea contractului, plătit prestatorului de către achizitor, este de **113.700,00 lei** fără TVA.

6. Durata contractului

6.1. Durata contractului: 39 luni.

6.2. Prezentul contract încetează să producă efecte juridice, după îndeplinirea tuturor obligațiilor asumate de părți.

7. Executarea contractului

7.1. Executarea contractului începe de la data semnării contractului.

8. Documentele contractului

8.1. Documentele contractului sunt:

- a) Anexa 1 – Denumirea produsului, cantitatea și prețul contractului;
- b) Caietul de sarcini;
- c) Propunerea tehnică
- d) Propunerea financiară
- e) Garanția de bună execuție

9. Obligațiile principale ale prestatorului

9.1. Prestatorul se obligă să presteze serviciile la standardele și sau performanțele prezentate în propunerea tehnică, anexă la contract.

9.2. Prestatorul are obligația de a executa serviciile prevăzute în contract cu profesionalism și promptitudinea convenite angajamentului asumat și în conformitate cu propunerea sa tehnică.

Prestatorul se obligă să supravegheze prestarea serviciilor, să asigure resursele umane, materialele, instalațiile, echipamentele și orice alte asemenea, fie de natură provizorie, fie definitivă cerute de și pentru contract, în măsura în care necesitatea asigurării acestora este prevăzută în contract sau se poate deduce în mod rezonabil din contract.



Apaserv Satu Mare S.A.

str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România

Nr.Reg.Comerțului: J30/1102/2004

CUI: RO16844952

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

9.3. Prestatorul este pe deplin responsabil pentru execuția serviciilor în conformitate cu termenele de prestare convenite. Totodată, este răspunzător atât de siguranța tuturor operațiunilor și metodelor de prestare utilizate, cât și de calificarea personalului folosit pe toată durata contractului.

9.5. Prestatorul se obligă să despăgubească achizitorul împotriva oricărui:

- Reclamații și acțiuni în justiție, ce rezultă din încălcarea unor drepturi de proprietate intelectuală (brevete, nume, mărci înregistrate, etc.), legate de echipamentele, materialele, instalațiile sau utilajele folosite pentru sau în legătură cu produsele achiziționate, și
- Daune-interese, costuri, taxe și cheltuieli de orice natură, aferente, cu excepția situației în care o astfel de încălcare rezultă din respectarea caietului de sarcini întocmit de achizitor.

10. Obligațiile principale ale achizitorului

10.1. Achizitorul se obligă să recepționeze, potrivit clauzei 9, serviciile prestate în termenul convenit.

10.2. Achizitorul se obligă să pună la dispoziția prestatorului orice facilități și/sau informații pe care acesta le-a cerut în propunerea tehnică și pe care le consideră necesare îndeplinirii contractului.

10.2. Achizitorul se obligă să plătească prețul către prestator în termenul convenit. Plata se va efectua cu Ordin de plată.

Termenul de plată:

Plata se va efectua prin virament bancar, în termen de 30 de zile, de la emiterea facturii

10.3. Dacă achizitorul nu onorează facturile în termen de 15 zile de la expirarea perioadei convenite, prestatorul are dreptul de a sista prestarea serviciilor.

11. Sancțiuni pentru neîndeplinirea culpabilă a obligațiilor

11.1. În cazul în care, din vina sa exclusivă, prestatorul nu își îndeplinește obligațiile asumate, atunci achizitorul are dreptul de a pretinde penalități de 0,01%, din comenzile neonorate, pentru fiecare zi de întârziere, dar nu mai mult decât valoarea garanției de bună execuție.

11.2. În cazul în care achizitorul nu își onorează obligațiile în termenul stabilit la pct.10.2., atunci prestatorul are dreptul de a pretinde penalități de 0,01% din suma neachitată la termen, pentru fiecare zi de întârziere, dar nu mai mult de 10% din suma neachitată.

11.3. Nerespectarea obligațiilor asumate prin prezentul contract de către una dintre părți dă dreptul părții lezate de a cere rezilierea contractului de prestare de servicii și de a pretinde plata de daune-interese.

Dacă în termen de 5 (cinci) zile de la data transmiterii notificării, situația nu se remediază, rezilierea va opera de plin drept, nefiind necesară o altă notificare și nici intervenția instanței de judecată.

11.4. Achizitorul își rezervă dreptul de a denunța unilateral contractul de prestare de servicii, în cel mult 5 zile de la apariția unor circumstanțe care nu au putut fi prevăzute la data încheierii contractului și care conduc la modificarea clauzelor contractuale în așa măsură încât îndeplinirea contractului respectiv ar fi contrară interesului public. În acest caz prestatorul are dreptul de a pretinde numai plata corespunzătoare pentru partea din contract îndeplinită până la data denunțării unilaterale a contractului.



Apaserv Satu Mare S.A.

str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România

Nr.Reg.Comerțului: J30/1102/2004

CUI: RO16844952

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

12. Garanția de bună execuție

12.1. Pretatorul se obligă să constituie garanția de bună execuție a contractului în cuantum de **5%** din prețul contractului fără TVA **5.685,00 lei** pentru perioada **39 luni**, și oricum, până la intrarea în efectivitate a contractului. Aceasta se poate constitui printr-un instrument de garantare emis în condițiile legii de o societate bancară sau de o societate de asigurari care se prezintă în original, în cuantumul și pentru toată durata de prestare a contractului.

În cazul în care garanția se constituie printr-un instrument de garantare emis de o societate de asigurari, aceasta va conține franciză zero și plata integrală a primei de asigurare la data transmiterii acesteia spre aprobare. Odată cu depunerea garanției de bună execuție se va atașa și dovada plății integrale a primei de asigurare.

12.2. Achizitorul se obligă să elibereze garanția de participare și să emită ordinul de începere a contractului numai după ce furnizorul a făcut dovada constituirii garanției de bună execuție.

12.3. Achizitorul are dreptul de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, în limita prejudiciului creat și pentru penalități, dacă furnizorul nu își execută, execută cu întârziere sau execută necorespunzător obligațiile asumate prin prezentul contract. Anterior emiterii unei pretenții asupra garanției de bună execuție achizitorul are obligația de a notifica acest lucru furnizorului, precizând totodată obligațiile care nu au fost respectate.

12.4. Achizitorul se obligă să restituie garanția de bună execuție în termen de 14 zile de la îndeplinirea obligațiilor asumate.

12.5. Garanția produselor este distinctă de garanția de bună execuție.

13. Ajustarea prețului contractului

13.1. Pentru serviciile prestate, plățile datorate de achizitor sunt cele declarate în propunerea financiară, anexă la contract.

13.2. **Nu se acceptă actualizarea prețului contractului.**

14. Modificări ale Contractului

14.1 Orice *Modificare a Contractului* are efect doar dacă se realizează cu respectarea *Legii*, în scris și se semnează de sau în numele ambelor *Părți*. *Modificarea Contractului* se poate realiza fie prin Act Adițional la *Contract*, fie prin *Dispoziție* emisă de *Achizitor*. În cazul *Modificărilor Contractului* realizate prin Act Adițional, semnarea de sau în numele *Părților* este obligatorie. În cazul *Modificărilor Contractului* pentru care, conform prevederilor *Legii*, nu este necesar să se întocmească Act Adițional la *Contract*, *Partea* notificată își manifestă acordul asupra *Modificărilor Contractului* prin confirmarea, în scris, a primirii documentului.

14.2 *Părțile* au dreptul, pe durata *Contractului*, de a conveni modificarea și/sau completarea clauzelor acestuia, fără organizarea unei noi proceduri de atribuire, cu acordul *Părților*, fără a afecta caracterul general al *Contractului*, în limitele *Legii*.

14.3 Modificările nesubstanțiale, astfel cum sunt prevăzute în *Lege*, sunt singurele *Modificări ale Contractului* care pot fi făcute fără organizarea unei noi proceduri de atribuire. În cazul în care, în prezentul *Contract*, nu sunt stabilite modificările nesubstanțiale, se aplică prevederile *Legii*.



Apaserv Satu Mare S.A.

str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România

Nr.Reg.Comerțului: J30/1102/2004

CUI: RO16844952

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei

Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

14.4 *Modificările Contractului*, nu trebuie să afecteze, în niciun caz și în niciun fel, rezultatul procedurii de atribuire, prin introducerea de condiții care, dacă ar fi fost incluse în procedura de atribuire, ar fi putut determina anularea sau diminuarea avantajului competitiv pe baza căruia *Contractantul* a fost declarat câștigător, putând permite selecția altui ofertant decât *Contractantul*, astfel cum a fost selectat, sau ar fi putut fi acceptată altă *Ofertă* decât cea a *Contractantului* sau ar fi putut fi atrași și alți participanți la procedura de atribuire.

14.5 Prin prezentul *Contract* nu pot fi efectuate modificări substanțiale.

15. Amendamente

15.1. Părțile contractante au dreptul, pe durata îndeplinirii contractului, de a conveni modificarea clauzelor contractului, prin act adițional, numai în cazul apariției unor circumstanțe care lezează interesele comerciale legitime ale acestora și care nu au putut fi prevăzute la data încheierii contractului.

16. Cesiunea

16.1. Prestatorul are obligația de a nu transfera total sau parțial obligațiile asumate prin contract, fără să obțină în prealabil acordul scris al achizitorului.

16.2. Cesiunea nu va exonera prestatorul de nici o responsabilitate privind garanția sau orice alte obligații asumate prin contract.

17. Caracterul confidențial al contractului

17.1. (1) O parte contractantă nu are dreptul fără acordul scris al celeilalte părți:

- a) De a face cunoscut contractul sau orice prevedere a acestuia unei terțe părți, în afara acelor persoane implicate în îndeplinirea contractului;
- b) De a utiliza informațiile și documentele obținute sau la care are acces în perioada de derulare a contractului, în alt scop decât acela de a-și îndeplini obligațiile contractuale.

(2) Dezvăluirea oricărei informații față de persoanele implicate în îndeplinirea contractului se va face confidențial și se va extinde numai asupra acelor informații necesare în vederea îndeplinirii contractului.

17.2. O parte contractantă va fi exonerată de răspunderea pentru dezvăluirea de informații referitoare la contract dacă:

- a) Informația a fost dezvăluită după ce a fost obținut acordul scris al celeilalte părți contractante pentru asemenea dezvăluire;
- b) Informația era cunoscută părții contractante înainte ca ea să fi fost primită de la cealaltă parte contractantă;
- c) Partea contractantă a fost obligată în mod legal să dezvăluie informația.

18. Forța majoră

18.1. Forța majoră este constatată de o autoritate competentă.

18.2. Forța majoră exonerează părțile contractante de îndeplinirea obligațiilor asumate prin prezentul contract, pe toată perioada în care aceasta acționează.

18.3. Îndeplinirea contractului va fi suspendată în perioada de acțiune a forței majore, dar fără a prejudicia drepturile ce li se cuveneau părților până la apariția acesteia.

18.4. Partea contractantă care invocă forța majoră are obligația de a notifica celeilalte părți, imediat și în mod complet, producerea acesteia și de a lua orice măsuri care îi stau la dispoziție în vederea limitării consecințelor.



Apaserv Satu Mare S.A.

str. Gara Ferăstrău nr. 9/A, 440210 Satu Mare, România
Nr.Reg Comerțului: J30/1102/2004
CUI: RO16844932
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 lei
Tel.: 0261-759080, Fax: 0261-721056

18.5. Dacă forța majoră acționează sau se estimează că va acționa o perioadă mai mare de 6 luni, fiecare parte va avea dreptul să notifice celeilalte părți încetarea deplin drept a prezentului contract, fără ca vreuna din părți să poată pretinde celeilalte daune-interese.

19. Soluționarea litigiilor

19.1. Achizitorul și prestatorul vor face toate eforturile pentru a rezolva pe cale amiabilă, prin tratative directe, orice neînțelegere sau dispută care se poate ivi între ei în cadrul sau în legătură cu îndeplinirea contractului.

19.1. Dacă, după 15 zile de la începerea concilierii, achizitorul și prestatorul nu reușesc să rezolve în mod amiabil o divergență contractuală, fiecare poate solicita ca disputa să se soluționeze de către instanța competentă, potrivit legii.

20. Limba care guvernează contractul

20.1. Limba care guvernează contractul este limba română.

21. Comunicări

21.1. (1) Orice comunicare între părți, referitoare la îndeplinirea prezentului contract, trebuie să fie transmisă în scris.

(2) Orice document scris trebuie înregistrat atât în momentul transmiterii, cât și în momentul primirii.

21.2. Comunicările dintre părți se pot face și prin telefon, telegramă, telex, fax sau e-mail, cu condiția confirmării în scris a primirii comunicării.

22. Legea aplicabilă contractului

22.1. Contractul va fi interpretat conform legilor din România.

Prezentul contract s-a încheiat în două exemplare, câte un exemplar pentru fiecare parte contractantă.

Apaserv Satu Mare S.A.
(semnătură autorizată)

L.S.

Director General
Leitner Ioan

Director Economic
Bör Darius

Șef Birou Juridic
Nemeș Loredana

C.F.P.

Farcău Corina

Apaserv Satu Mare S.A. Satu Mare
VIZAT de către C.F.P. 1
Semnatu...
10.10.2010

CEAUȘESCU & PARTNERS S.R.L.
(semnătură autorizată)

L.S.

Administrator
Ceaulescu Adreea



Anexă la contractul de furnizare nr. 215/10.08.2020

Servicii de auditare financiară a situațiilor financiare întocmite de Apaserv Satu Mare S.A.
pentru exercițiile financiare încheiate la 31.12.2020, la 31.12.2021 și la 31.12.2022

Nr. crt.	Denumire	UM	Cantitate	Preț unitar Lei	Preț total la destinația finală, fără TVA Lei	TVA Lei
1	Audit statutar asupra al situațiilor financiare individuale ale Apaserv Satu Mare S.A. pentru exercițiile financiare	buc	3	23,900.00	71,700.00	13,623.00
2	Auditarea situațiilor financiare întocmite de Apaserv Satu Mare S.A. pentru exercițiul financiar după Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. financiare	buc	4	10,500.00	42,000.00	7,980.00
Total/contract					113,700.00	21,603.00

- Termen de plată: 30 de zile de la data livrării produsului fără obiecțiuni
- Modalitate de plată: virament bancar, cu Ordin de plată.
- Nu se acceptă actualizarea prețului contractului, acesta rămâne ferm în lei pe toată durata de îndeplinire a contractului.
- Termen de predare a rapoartelor -conform art.8 din Caietul de sarcini.

Achizitor
Apaserv Satu Mare S.A.

Director General
Leitner Ioan

Director Economic
Bör Darius

Șef Birou Juridic
Nemeș Loredana

C.F.P.
Farcău Corina

Furnizor
Ceașescu&Partners

Administrator
Ceașescu Andreea



Apaserv Satu Mare S.A. Satu Mare
VIZAT de către C.F.P. 1
Semnatura
ziua 10 luna 08 anul 2020

11

APASERV SATU MARE S.A.

Satu Mare, Str. Gara Ferăstrău nr.9/A,

Cod fiscal: RO 16844952, Nr.înregistrare: J30/1102/2004

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 Ron

Telefon: +40 261 759080; Fax: +40 261 721056

Cerințele Entității Contractante
Caiet de sarcini

1. INFORMAȚII PRIVIND AUTORITATEA CONTRACTANTĂ:

APASERV SATU MARE S.A. este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului cu nr. J30/1102/2004, având codul de înregistrare fiscală: RO 16844952. Capitalul social al autorității contractante este de: 6.919.340 Lei.

Obiectul principal de activitate al acesteia îl reprezintă: captarea, tratarea și distribuția apei potabile; colectarea și tratarea apelor uzate.

Cifra de afaceri (la data de 31 decembrie 2019): 58.085.339 lei

Nr. mediu de personal (la data de 31 decembrie 2019): 444 persoane

În 3 august 2012, Apaserv Satu Mare S.A., în calitate de Împrumutat, a semnat cu Banca Europeana pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD) un Contract de Credit, a cărui valoare este de 33.200.000 Lei.

Contractul de Împrumut BERD prevede, urmărirea și auditarea următorilor Indicatori Financiar:

- ✓ Rata de acoperire a serviciului datoriei;
- ✓ Rata Minimă de Recuperare;
- ✓ Raportul Datorie Financiară/EBITDA.

Tot în Contractul de credit este prezentat și modul de ajustare a Tarifelor.

Mai multe informații se pot obține de pe web page-ul societății, și anume: www.apaservsm.ro.

2. OBIECTUL PRINCIPAL AL CONTRACTULUI:

„Servicii de auditare financiară a situațiilor financiare întocmite de APASERV SATU MARE S.A. pentru exercițiile financiare încheiate la 31.12.2020, la 31.12.2021 și 31.12.2022”.

Achiziția publică a serviciilor de auditare financiară cuprinde:

- Auditul statutar al situațiilor financiare individuale ale Apaserv Satu Mare S.A. pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2020, 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2022 (conforme cu directivele europene în conformitate cu legislația în vigoare la data raportării pentru aprobarea reglementărilor contabile).
- Auditarea situațiilor financiare întocmite de APASERV SATU MARE S.A. pentru exercițiul financiar aferent anilor 2019, 2020, 2021 și 2022 după Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit.

Fără a se limita la acestea, pentru realizarea auditului statutar al situațiilor financiar-contabile și pentru certificarea bilanțului contabil este obligatorie efectuarea următoarelor operațiuni :

- ✓ aprecierea controlului intern;
- ✓ controlul conturilor;
- ✓ verificarea bilanțului contabil;
- ✓ evenimente ulterioare încheierii exercițiului financiar;
- ✓ chestionar al sfârșitului lucrării;
- ✓ raport de audit și certificare.

CONFIRMĂ

APASERV SATU MARE S.A.

Satu Mare, Str. Gara Ferăstrău nr.9/A,

Cod fiscal: RO 16844952, Nr.înregistrare: J30/1102/2004

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 Ron

Telefon: +40 261 759080; Fax: +40 261 721056

**Cerințele Entității Contractante
Caiet de sarcini**

Scopul prestațiilor este auditarea situațiilor financiare anuale ale Apaserv Satu Mare S.A., care se va realiza în conformitate cu Legea contabilității nr.82/91 republicată și în vigoare la data auditării, respectiv în conformitate cu legislația în vigoare la data raportării cu privire la Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale la întocmirea caietului de sarcini fiind în vigoare Ordinul 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale , în vederea:

- ✓ exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare anuale în conformitate cu Standardele de Audit financiar;
- ✓ exprimarea unei opinii asupra imaginii fidele a situației patrimoniale, performanței financiare, fluxurilor de trezorerie și a celorlalte informații privind activitatea desfășurată de Apaserv Satu Mare S.A.;
- ✓ exprimarea unei opinii asupra regularității și corectitudinii contabilității.

PRESTATORUL va analiza sistemele contabile și de control financiar intern, astfel încât să poată evalua dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru păstrarea unei evidențe contabile corecte.

Este în responsabilitatea auditorului să se asigure că activitatea de audit a acoperit toate ariile necesare pentru a evalua activitatea auditatului în conformitate cu Regulamentul de Organizare și Funcționare, procedurile interne și legislației aplicabile.

Auditorul trebuie să furnizeze în oferta sa detalii tehnice despre modul de desfășurare a auditului și oferta economică, în așa fel încât să realizeze cerințele descrise în acest Caiet de Sarcini.

Prestatorul va ține cont de prevederile Contractului de credit cu BERD, și anume: Secțiunea 5.15 Furnizarea de Informații lit. (d):

"Imediat ce este posibil, dar în orice caz în termen de o sută optzeci (180) de zile de la sfârșitul fiecărui An Financiar, sau în termen de o (1) lună de la aprobarea situațiilor financiare anuale de către Adunarea Generală a Acționarilor Împrumutatului conform Contractului de Delegare, în oricare dintre acestea care se termină mai devreme, Împrumutatul va furniza către BERD Situațiile Financiare Auditare complete ale Împrumutatului pentru respectivul An Financiar, care Situații Financiare vor include, printre altele, calculul indicatorilor financiari prevăzuți în Secțiunea 5.11 (*Indicatori Financiar*), (furnizate în forma printată sau în format pdf) (cu condiția ca scrisoarea din partea Auditorilor adresată Acționarilor Împrumutatului menționată în punctul (b) din definiția "Situații Financiare Auditare" din Secția 1.01 să fie furnizată către BERD numai la cererea BERD)."

Prestatorul va ține cont de prevederile Contractului de credit cu BERD, și anume de definiția: „Situații Financiare Auditare” înseamnă Situațiile Financiare ale Împrumutatului, pregătite în conformitate cu IFRS pentru un anumit An Financiar (cu excepția situațiilor financiare ale Împrumutatului pentru Anul Financiar 2011, care au fost pregătite în conformitate cu PCGA din România), împreună cu următoarele:

- (a) un raport al Auditorilor cu privire la acestea; și
- (b) o scrisoare a Auditorilor către Acționarii Împrumutatului referitoare, printre altele, la respectarea de către Împrumutat a procedurilor financiare de control, a sistemelor de contabilitate și a altor sisteme, toate având forma și conținutul **satisfăcătoare pentru BERD.**"

APASERV SATU MARE S.A.

Satu Mare, Str. Gara Ferăstrău nr.9/A,

Cod fiscal: RO 16844952, Nr.înregistrare: J30/1102/2004

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 Ron

Telefon: +40 261 759080; Fax: +40 261 721056

**Cerințele Entității Contractante
Caiet de sarcini**

Această prevedere are implicații financiare, deoarece marja dobânzii este ajustată în funcție de indicatorii auditați prevăzuți în Contractul de credit cu BERD.

Prestatorul va fi autorizat să comunice direct cu BERD la orice moment în legătură cu conturile și operațiunile autorității contractante în calitate de Împrumutat. Autorizarea Prestatorului se va face printr-o Scrisoare, în conformitate cu Formularul din Contractul de credit, anexat prezentului caiet de sarcini (**Anexa nr. 2**).

Autoritatea contractantă își propune să achiziționeze următoarele servicii:

1. **Auditarea statutară** a situațiilor financiare anuale ale APASERV SATU MARE S.A. pentru exercițiile financiare aferente anilor **2020, 2021 și 2022**, în conformitate cu legislația în vigoare. La data întocmirii caietului de sarcini fiind în vigoare Legea contabilității nr. 82/1991 republicată și Ordinul M.F.P. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. La încheierea auditului prestatorul va furniza Raportul de Audit și Certificare în conformitate cu legislația în vigoare;
2. Asistarea – întocmirea situațiilor financiare ale Apaserv Satu Mare S.A. aferentă anilor **2019, 2020, 2021 și 2022** pregătite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (**IFRS**). Situațiile financiare întocmite vor cuprinde, printre altele, calculul indicatorilor financiari prevăzuți în Secțiunea 5.11 (Indicatori financiari) din contractul de credit BERD, Secțiune anexată prezentului caiet de sarcini (**Anexa nr. 1**). "Situații Financiare" înseamnă situațiile financiare ale Apaserv Satu Mare S.A. elaborate în conformitate cu IFRS;
3. **Auditarea** situațiilor financiare ale Apaserv Satu Mare S.A. întocmite **conform IFRS**, pentru exercițiile financiare aferente anilor **2019, 2020, 2021 și 2022** în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS). La încheierea auditului prestatorul va furniza un Raport de audit, în limba română și limba engleză;
4. Prestatorul va furniza, la încheierea auditului, Scrisoarea Auditorilor către Acționarii Apaserv Satu Mare S.A., în limba engleză și română, pentru situațiile financiare aferentă anilor 2019-2022, în conformitate cu IFRS. Scrisoarea Auditorilor se va referi printre altele la, respectarea de către Apaserv Satu Mare S.A. a procedurilor financiare de control, a sistemelor de contabilitate, și a altor sisteme și va avea forma și conținutul satisfăcătoare pentru BERD. Scrisoarea din partea Auditorilor către acționarii Apaserv Satu Mare este menționată în Contractul de credit cu BERD la punctul (b) din definiția "Situații Financiare Auditare" din Secțiunea 1.01 Definiții. Conform Secțiunii 5.15. Furnizarea de Informații, din Contractul de Credit cu BERD, această scrisoare trebuie furnizată către BERD numai la cererea BERD;
5. Prestatorul va popula cu date **Anexa nr. 3** "Audited financial statements in EBRD format".

APASERV SATU MARE S.A.

Satu Mare, Str. Gara Ferăstrău nr.9/A,

Cod fiscal: RO 16844952, Nr. înregistrare: J30/1102/2004

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 Ron

Telefon: +40 261 759080; Fax: +40 261 721056

Cerințele Entității Contractante
Caiet de sarcini

3. DOCUMENTE, DATE, INFORMAȚII

Apaserv Satu Mare S.A. va asigura: accesul la toate informațiile solicitate, considerate a fi relevante pentru întocmirea situațiilor financiare, cum ar fi: evidențele contabile, documentele primare și alte informații suplimentare care vor fi solicitate în scopul auditului, accesul nerestricționat la persoanele din cadrul entității de la care auditorul consideră că este necesar să obțină probe de audit.

Apaserv Satu Mare S.A. v-a pune la dispoziția echipei de auditori documente care descriu clar obiectivele organizației, precum și documente care să reflecte audituri/evaluări/analize anterioare.

4. MANAGEMENTUL AUDITULUI

Autoritatea contractantă va numi un coordonator, care va fi nominalizat și va reprezenta compania în cadrul acestui proiect și se va ocupa de toate aspectele tehnice și financiare ale auditului.

Auditorul trebuie să prezinte în propunerea tehnică un program de desfășurare a activității de audit și echipa de auditori.

După desemnarea auditorului și consultarea acestui program, compania va comunica acceptarea programului sau amendamentele propuse, prin coordonatorul desemnat din cadrul autorității contractante pentru asigurarea bunei desfășurări a auditului.

Echipa de audit va desemna un leader de echipă care va reprezenta persoana de contact din partea auditorului.

Conform planului de desfășurare a auditului, se va prezenta la începutul auditului și cererile de informații pe care auditatul va trebui să le pună la dispoziția auditorului, cu referire la activitatea de audit în vederea exprimării opiniei.

Auditorul statutar va informa reprezentantul desemnat al autorității contractante de orice evenimente sau circumstanțe care întârzie execuția eficientă și la timp a sarcinilor sale.

Auditorul este responsabil de execuția la timp a proiectului așa cum este descris în prezentul caiet de sarcini.

5. PROFILUL AUDITORULUI

Auditul statutar trebuie să fie efectuat de o societate de Audit statutar înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România și să prezinte o autorizație valabilă pentru durata desfășurării auditului statutar.

Auditorul trebuie să fie independent și în afara unui posibil conflict de interese datorită responsabilităților pe care le are în proiect.

Furnizarea de informații și date sunt foarte importante pentru execuția la timp a acestui proiect. Din acest motiv, este important ca auditorul să solicite informații clare indicând data până la care informațiile sunt necesare pentru ca proiectul să se desfășoare conform planului. Confidențialitatea informațiilor și datelor colectate în cadrul acestui proiect sunt obligatorii și trebuie consemnate în cadrul contractului încheiat între părți. Orice informații sau date

APASERV SATU MARE S.A.

Satu Mare, Str. Gara Ferăstrău nr.9/A,

Cod fiscal: RO 16844952, Nr.înregistrare: J30/1102/2004

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 Ron

Telefon: +40 261 759080; Fax: +40 261 721056

**Cerințele Entității Contractante
Caiet de sarcini**

colectate în cadrul acestui audit pot fi publicate doar cu acordul scris al autorității contractante.

Cerințe obligatorii (declarație pe propria răspundere, în original, prin care ofertantul își asumă îndeplinirea următoarelor cerințe impuse de autoritatea contractantă cu privire la componența echipei de audit):

- dovada existenței unei echipe de minimum 4 (patru) membri;
- cel puțin 2 membri al echipei de audit statutar trebuie să fie membru al Camerei Auditorilor Financiar din România (CAFR);

Auditorul ofertant trebuie să fi efectuat în perioada 2016 – 2020, audit statutar și auditarea situațiilor financiare conform IFRS, la societăți comerciale cu cifra de afaceri anuală de minim 40.000.000 lei, timp de 3 (trei) ani, oricând în perioada 2016 -2020.

Auditorul trebuie să țină cont de prevederile asumate de autoritatea contractantă prin Contractul de credit cu BERD, prevăzută la Secțiunea 5.05 Contabilitate, și anume:

“Secțiunea 5.05. Contabilitate

- (a) Împrumutatul își va ține evidențele contabile și alte înregistrări contabile astfel încât să reflecte situația financiară corectă și reală a Împrumutatului, performanța financiară, fluxurile de capital al Împrumutatului și rezultatele operațiunilor sale (inclusiv progresul Proiectului), în conformitate cu (i) IFRS pentru fiecare An Financiar începând cu și incluzând 2012 și ulterior și cu (ii) PCGA din România pentru fiecare jumătate de an a fiecărui An Financiar.
- (b) Începând cu Anul Financiar 2013, Împrumutatul va menține ca Auditori ai Împrumutatului o firmă independentă de contabilitate, acceptabilă pentru BERD.
- (c) Împrumutatul va autoriza Auditorii, printr-o scrisoare în forma din Apendicele C, să comunice direct cu BERD la orice moment în legătură cu conturile și operațiunile Împrumutatului.
- (d) Împrumutatul va menține un sistem de contabilitate și control al costurilor și un sistem de gestionare a informațiilor satisfăcător pentru BERD.”

6. DURATĂ

Perioada de execuție:

Auditul va începe după intrarea în vigoare a contractului până la finalizarea raportărilor pentru situațiile financiare aferente anului 2022 – 30.08.2022.

Locația:

Auditul se va desfășura în municipiul Satu Mare, la sediul social al auditatului. Cheltuielile de deplasare sunt în sarcina auditorului, necesitatea deplasării se va decide de comun acord între auditor și firma auditată.

APASERV SATU MARE S.A.

Satu Mare, Str. Gara Ferăstrău nr.9/A,

Cod fiscal: RO 16844952, Nr.înregistrare: J30/1102/2004

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 Ron

Telefon: +40 261 759080; Fax: +40 261 721056

Cerințele Entității Contractante
Caiet de sarcini**7. RAPORTĂRI, DOCUMENTE LIVRABILE**

Activitatea de audit se va materializa în rapoarte de audit. Prestatorul trebuie să furnizeze:

- ✓ Raport de audit statutar asupra situațiilor financiare anuale individuale întocmite de Apaserv Satu Mare S.A. pentru exercițiile financiare aferente anilor 2020, 2021 și 2022, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- ✓ Raport de audit întocmit în limba română și în limba engleză, pentru situațiile financiare aferente anilor 2019, 2020, 2021 și 2022, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS);
- ✓ Scrisoarea către Acționarii autorității contractante;
- ✓ Comunicarea directă cu BERD în legătură cu conturile și operațiunile autorității contractante în calitate de Împrumutat.

Toate rapoartele vor fi trimise în format electronic reprezentantului autorității contractante la adresa de e-mail care va fi comunicată, și tipărită pe hârtie în două exemplare originale, la adresa autorității contractante.

Asupra rapoartelor de audit în varianta draft, reprezentanții auditatului vor face și trimite comentarii în scris pe marginea constatărilor și recomandărilor auditorului.

După concilierea și ajustările necesare realizate de comun acord, auditorul va emite raportul final, care nu va depăși termenele prevăzute mai jos, în așa fel încât raportul să poată fi supus analizei Consiliului de Administrație și obținerea aprobării Adunării Generale a Acționarilor.

Serviciile menționate în prezentul caiet de sarcini vor fi prestate până la datele stabilite mai jos, la capitolul 8.

8. TERMENE DE PREDARE A RAPOARTELOR, DOCUMENTELOR LIVRABILE

Nr. crt.	Denumire	Termen de predare
1	Raport de audit statutar asupra situațiilor financiare anuale individuale întocmite de Apaserv Satu Mare S.A. pentru exercițiile financiare aferente anilor 2020, 2021 și 2022, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile	Data predării (cel târziu) Raportului de audit: Pentru 2020 – 10.05.2021 Pentru 2021 – 10.05.2022 Pentru 2022 – 10.05.2023
2	Situațiile financiare ale Apaserv Satu Mare S.A. aferente anilor 2019 – 2022 pregătite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)	Data predării (cel târziu): Pentru 2019 – 15.08.2020 Pentru 2020 – 01.07.2021 Pentru 2021 – 01.07.2022 Pentru 2022 – 01.07.2023
3	Raport de audit întocmit în limba română și în limba engleză, pentru situațiile financiare aferente anilor 2019-2022, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)	Data predării (cel târziu) idem pct. 2
4	Scrisoarea către Acționarii autorității contractante	Data predării: idem pct. 1
5	Scrisoarea către Acționarii autorității contractante, transmisă către BERD	La cererea BERD

APASERV SATU MARE S.A.

Satu Mare, Str. Gara Ferăstrău nr.9/A,

Cod fiscal: RO 16844952, Nr.înregistrare: J30/1102/2004

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 Ron

Telefon: +40 261 759080; Fax: +40 261 721056

Cerințele Entității Contractante
Caiet de sarcini

Nr. crt.	Denumire	Termen de predare
6	Comunicarea directă cu BERD în legătură cu conturile și operațiunile autorității contractante în calitate de Împrumutat	La cererea BERD

9. OFERTE

Perioada de valabilitate a ofertei: 90 de zile de la data depunerii ofertei.

Oferta financiară va fi făcută în lei, cu prezentarea TVA separat.

Ofertele vor fi oferte financiare și oferte profesionale (tehnice):

- ✓ **oferta financiară pentru activitățile solicitate la cap 2 va cuprinde :**
 - tarif pentru lucrările executate, anual;
 - modalități și termenele de plată;
 - termenele de execuție și de predare a lucrărilor.
- ✓ **oferte profesionale (tehnice) vor cuprinde :**
 - autorizație de funcționare;
 - experiența în domeniul serviciilor oferite;
 - experiența de profil în domeniul de activitate al firmei solicitante;
 - asigurări de risc profesional;
 - declarație pe propria răspundere că îndeplinește experiența prevăzută la capitolul 5. Profilul auditorului. La nevoie se poate solicita dovedirea experienței.

Director General
Dr. ing. Ioan LEITNER



Director Economic
ec. Darius BÖR

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Darius BÖR".

APASERV SATU MARE S.A.

Satu Mare, Str. Gara Ferăstrău nr.9/A,

Cod fiscal: RO 16844952, Nr.înregistrare: J30/1102/2004

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 Ron

Telefon: +40 261 759080; Fax: +40 261 721056

Cerințele Entității Contractante

Caiet de sarcini

Anexa nr. 1

Prestatorul va calcula și audita indicatorii financiari cuprinși în secțiunea 5.11, din contractul de credit BERD

Secțiunea 5.11. Indicatori Financiari

- (a) **Rata de acoperire a serviciului datoriei.** Împrumutatul va menține, în orice moment, începând cu data acestui Contract, un raport între (i) Suma Disponibilă pentru Serviciul Datoriei pentru 12 luni anterioare datei de calcul și (ii) suma rambursărilor din capital și dobânda plătită pentru întreaga Datorie Financiară datorată sau acumulată pe această perioadă, de nu mai puțin de 1,2:1.

Pentru scopurile prezentei Secțiuni, „Suma Disponibilă pentru Serviciul Datoriei” înseamnă suma netă din activități curente pe parcursul perioadei relevante plus (i) dobânzi plătite (dacă sunt clasificate ca suma netă din activități curente) pe parcursul respectivei perioade minus (ii) acele fluxuri de capital pentru respectiva perioadă care sunt aplicate pe parcursul perioadei respective pentru achiziționare de active de folosință îndelungată dar excluzând acele fluxuri de capital care sunt aplicate pentru achiziționare de active de folosință îndelungată pentru Proiect folosind prezentul Credit și/sau sumele acordate din Fondul UE de Coeziune și/sau banii din conturi din perioadele anterioare care sunt în exces față de disponibilitățile din Contul de Rezervă al Serviciului Datoriei și Contul ÎID.

- (b) **Rata Minimă de Recuperare.** Împrumutatul se va asigura ca raportul dintre Recuperările de la Clienți și Venitul Total pe bază anuală să nu fie, în orice moment, mai mic de 90%.

Pentru scopurile prezentei Secțiuni:

- (1) „Recuperările de la Clienți” înseamnă totalul veniturilor Împrumutatului pe parcursul celor 12 luni anterioare datei de calcul de la toți clienții acestuia pentru furnizarea serviciilor de apă și canalizare, minus (i) datoria scadentă datorată Împrumutatului la sfârșitul perioadei relevante de clienți pentru furnizarea serviciilor de apă și canalizare, plus (ii) datoria scadentă datorată Împrumutatului la începutul perioadei relevante de clienți pentru furnizarea serviciilor de apă și canalizare, minus (iii) orice creșteri ale provizioanelor pentru datoriile clienților rău-platnici și orice ștergeri ale datoriilor scadente ale clienților, plus (iv) orice reduceri ale provizioanelor pentru datoriile clienților rău-platnici; și
- (2) „Totalul Veniturilor” înseamnă totalul veniturilor Împrumutatului pe parcursul celor 12 luni anterioare datei de calcul de la toți clienții acestuia pentru furnizarea serviciilor de apă și canalizare.

- (c) **Raportul Datorie Financiară/EBITDA.** Împrumutatul va menține, în orice moment, începând cu data acestui Contract, un raport între (i) Datoria Financiară, și (ii) EBITDA, de cel mult 4,5:1.

În sensul prezentei Secțiuni, „EBITDA” înseamnă profitul sau pierderea Împrumutatului, pentru 12 luni anterioare datei de calcul, înainte de (i) orice dobândă, comisioane,

APASERV SATU MARE S.A.

Satu Mare, Str. Gara Ferăstrău nr.9/A,

Cod fiscal: RO 16844952, Nr. înregistrare: J30/1102/2004

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 Ron

Telefon: +40 261 759080; Fax: +40 261 721056

Cerințele Entității Contractante

Calet de sarcini

reducere și alte comisioane sau costuri de finanțare și orice dobândă câștigată, (ii) orice provizioane pentru impozitul pe venit, și (iii) orice depreciere a activelor fixe și a amortizării și a oricăror sume atribuite pentru amortizarea fondului de comerț și alte bunuri corporale și (iv) acea porțiune a redevenței care (x) este înregistrată ca o cheltuială în perioada în care a fost plătită Municipiului și altor municipalități astfel cum este prevăzut în Contractul de Delegare, (y) care a fost returnată Împrumutatului în termen de cinci zile în contul ÎID; și (z) va fi folosită de către Împrumutat în scopul de a face plăți de capital și de dobândă pe care Împrumutatul le datorează conform prevederilor Contractului de Credit.

- (d) Termenii din această Secțiune care au un înțeles definit de IFRS vor avea de asemenea înțelesul respectiv în scopul acestei Secțiuni.

APASERV SATU MARE S.A.

Satu Mare, Str.Gara Ferăstrău nr.9/A,
Cod fiscal: RO 16844952, Nr.înregistrare: J30/1102/2004
Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 Ron
Telefon: +40 261 759080; Fax: +40 261 721056

Cerințele Entității Contractante
Caiet de sarcini

Anexa nr. 2

APENDICELE C - FORMULARUL SCRISORII CĂTRE AUDITORI

[Va Fi Tipărit pe Antetul Împrumutatului]

[Data]

[Numele Auditorilor]

[Adresa]

Stimați Domni/Doamne:

Prin prezenta vă autorizăm și vă solicităm să transmiteți Băncii Europene pentru Reconstrucție și Dezvoltare ("BERD") toate informațiile pe care aceasta le poate solicita în mod rezonabil cu privire la Situațiile Financiare atât auditate, cât și neauditate, informații pe care am fost de acord să le transmitem BERD conform prevederilor contractului de credit din data de 3 august 2012 ("Contractul de Credit") încheiat între noi și BERD. Pentru informarea dumneavoastră, vă remitem anexat un exemplar al Contractului de Credit.

Prin prezenta sunteți autorizați să transmiteți BERD conturile noastre auditate, pentru a ne putea astfel îndeplini obligația de raportare prevăzută în Secțiunea 5.15 din Contractul de Credit. În momentul transmiterii conturilor auditate, veți transmite de asemenea și în același timp, o copie a raportului dumneavoastră complet asupra conturilor respective, într-o formă satisfăcătoare pentru BERD.

De asemenea, pentru evidențele noastre, vă rugăm să ne transmiteți o copie a fiecărei scrisori pe care o veți primi de la BERD, imediat ce o primiți, cât și o copie a fiecărui răspuns transmis de dumneavoastră, imediat după transmitere.

Al dumneavoastră,

S.C. APASERV SATU MARE S.A.

De către: _____
Reprezentant Autorizat

Anexe: Contractul de Credit

CONFORM CU

APASERV SATU MARE S.A.

Satu Mare, Str.Gara Ferăstrău nr.9/A,

Cod fiscal: RO 16844952, Nr.înregistrare: J30/1102/2004

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 Ron

Telefon: +40 261 759080; Fax: +40 261 721056

Cerințele Entității Contractante**Caiet de sarcini**

cc: Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare
 One Exchange Square
 London EC2A 2JN
 United Kingdom
 În atenția: Operation Administration Unit
 Re: Operațiunea Nr. 43216

Anexa nr. 3

Audited financial statements in EBRD format

Income statement	
Amounts in million Euro	
Revenue	Mil. Euro
Cost of Sales	Mil. Euro
SGA	Mil. Euro
EBITDA	Mil. Euro
Depreciation	Mil. Euro
EBIT	Mil. Euro
Interest Expense	Mil. Euro
Other Costs/Income	Mil. Euro
Profit before tax	Mil. Euro
Tax incurred	Mil. Euro
Profit after tax	Mil. Euro
Dividends	Mil. Euro
Other Items	Mil. Euro
Profit for the year	Mil. Euro

Balance sheet	
Amounts in million Euro	
Cash	Mil. Euro
Receivables	Mil. Euro
Other current assets	Mil. Euro
Inventories	Mil. Euro
Total Current Assets	Mil. Euro
Fixed Assets	Mil. Euro
Other Assets	Mil. Euro
Total Assets	Mil. Euro
ST Debt plus CPLT Debt	Mil. Euro
Payables	Mil. Euro
Other current liabilities	Mil. Euro
Accrued Expenses	Mil. Euro
Other ST Liabilities	Mil. Euro
Total Current Liab	Mil. Euro

APASERV SATU MARE S.A.

Satu Mare, Str.Gara Ferăstrău nr.9/A,

Cod fiscal: RO 16844952, Nr.înregistrare: J30/1102/2004

Capital social subscris și vărsat: 6.919.340 Ron

Telefon: +40 261 759080; Fax: +40 261 721056

Cerințele Entității Contractante**Caiet de sarcini**

Long Term Debt	Mil. Euro
Other LT Liabilities	Mil. Euro
Total Liabilities	Mil. Euro
Equity	Mil. Euro
Total Liab & Equity	Mil. Euro
Contingent Liab	Mil. Euro

Cash flow statement	
Amounts in million Euro	
Operating Profit (EBIT)	Mil. Euro
Depreciation & Amortisation (+)	Mil. Euro
Gross Operating CF (EBITDA)	Mil. Euro
Changes in Working Capital (+/-)	Mil. Euro
Other changes in ST items (+/-)	Mil. Euro
Tax Paid	Mil. Euro
Net Operating CF	Mil. Euro
Interest Paid	Mil. Euro
Current Debt Repaid	Mil. Euro
Dividends Paid	Mil. Euro
Pre Investment CF	Mil. Euro
Capital Expenditure	Mil. Euro
Pre Financing CF	Mil. Euro
EBRD new Debt	Mil. Euro
EBRD debt	Mil. Euro
Grants and subsidies	Mil. Euro
Post Financing CF	Mil. Euro
Cash End	Mil. Euro

Audited Financial Covenants	
Debt Service Coverage Ratio (DSCR)	
Minimum Collection Ratio	%
Financial Debt/EBITDA Ratio	



1. CEAUȘESCU&PARTNERS - PREZENTARE

A. INTRODUCERE

Cu o experiență pe piață de peste 10 ani, CEAUȘESCU & PARTNERS și-a început activitatea oferind servicii de contabilitate, audit și consultanță fiscală clienților săi din domenii variate precum: agricultură, energie și utilități, IT&C, comerț, HORECA, construcții, transport și servicii portuare, administrație publică. În doar câțiva ani, organizația noastră a reușit să crească susținut, extinzându-și gama de servicii profesionale în domeniul economico-financiar.

Compania este membră a:

- o Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, având parafa nr. 7110/2010
- o Camerei Auditorilor Financiari din România, fiind înscrisă în tabloul Camerei Auditorilor Financiari din România și funcționează în baza Autorizației nr. 1016/2010
- o Camerei Consultanților Fiscali, autorizație nr. 580/2015
- o Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, viza seria 117558

Începând cu anul 2012, societatea deține certificări ISO privind:

- o Sistemul de Management al Calității SR EN ISO 9001:2008/2015
- o Sistemul de Management al Securității Informației SR ISO/IEC 27001:2006/2013
- o Sistemul de Management de Mediu SR EN ISO 14001:2004/2005/2015

În anul 2013, CEAUȘESCU & PARTNERS a fost câștigătoarea a două premii oferite de Acquisition International Magazine din Marea Britanie: "Auditorul anului 2013 pentru România" și premiul pentru cea mai bună firmă pe sectorul de Fuziuni și Achiziții (M&A Award) din România.

Doi ani mai târziu, în anul 2015, CEAUȘESCU & PARTNERS a fost desemnată câștigătoare a încă două premii – unul oferit de aceeași revistă britanică Acquisition International, pentru categoria „Cea mai bună firmă de contabilitate și audit din România” și unul oferit de Corporate Live Wire, o altă publicație britanică, de data aceasta la secțiunea „Fuziuni și Achiziții”.

În anul 2018, societatea a obținut locul I în Topul Județean al Firmelor din Constanța.

CEAUȘESCU & PARTNERS pune la dispoziția clienților experiența sa vastă în domeniul auditului financiar, consultanței în afaceri și fiscale, resurselor umane și contabilității.

Noi am venit în întâmpinarea nevoilor specifice ale clienților noștri și am dezvoltat în subsidiar și servicii juridice, experiența partenerilor din cadrul departamentului juridic fiind edificatoare cu peste 15 ani de consultanță în domenii ca M&A, business development & business integration.





Eficiența serviciilor economico-financiare oferite este garantată de cea mai importantă calificare în domeniu, managerul grupului CEAUȘESCU & PARTNERS – Andreea Ceaușescu, fiind acreditată de cea mai prestigioasă organizație internațională a profesioniștilor contabili - The Association of Chartered Certified Accountants din Marea Britanie (ACCA). De asemenea, alături avem și alți economiști asociați, absolvenți sau membrii ai ACCA.

CEAUȘESCU & PARTNERS este unul dintre liderii pieței de servicii financiar-contabile din Sud-Estul României, având un portofoliu vast de clienți, cu localizări pe întreg teritoriul țării.

B. ECHIPA

Echipa CEAUȘESCU & PARTNERS este una tânără, entuziastă și formată atât din profesioniști cu experiențe edificatoare în domenii ca auditul financiar, consultanță în afaceri, resurse umane, contabilitate și consultanță fiscală, dar și din tineri inimoși și dedicați care ne asigură continuitatea în viziune și în abordarea noastră. Echipa este formată atât din angajați cât și din colaboratori, asigurându-se astfel expertiza și specializările necesare abordării unor angajamente variate.

C. REFERINȚE

În prezent, afacerea noastră este concentrată în principal pe furnizarea de servicii de audit (45%) și consultanță (40%), diferența fiind asigurată de celelalte activități desfășurate.

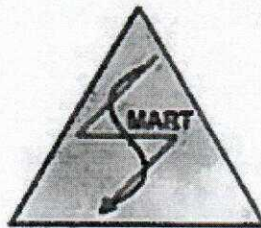
Clienții noștri cei mai importanți sunt:



HIDROELECTRICA
...pentru un nou inceput!



Complexul Energetic Oltenia
Energia pamantului romanesc



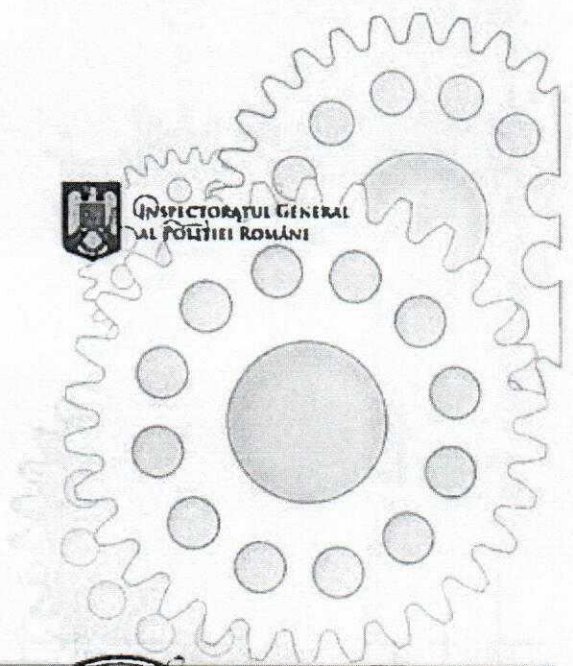
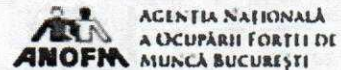
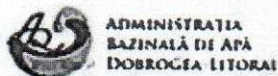


CEAUȘESCU & PARTNERS

Contabilitate | Audit | Consultanță | Resurse Umane

Aut. CECCAR 7110/2010 Aut. CAFR 1016/2010 Aut. CCF 580/2015

+40 341 780 001 | +40 371 605 146
Bd Mamaia nr. 269 et. 2, ap 3, Constanta
audit@ceausescu-partners.ro
www.ceausescu-partners.ro



6

11



MINISTERUL
AFACERILOR INTERNE



MINISTERUL
DEZVOLTĂRII REGIONALE ȘI
ADMINISTRAȚIEI PUBLICE



MINISTERUL
JUSTITIEI



MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI,
PROTECȚIEI SOCIALE ȘI
PERSOANILOR VÂRSTNICI



PRIMĂRIA
SECTORULUI 2
BUCUREȘTI



UNIVERSITATEA
BABES-BOLYAI

2. OFERTA TEHNICĂ

A. Descrierea contextului

APASERV SATU MARE SA este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului cu nr. J30/1102/2004, avand codul de inregistrare fiscala RO16844952. Capitalul social este de 6.919.340 lei.

Obiectul principal de activitate al acesteia il reprezinta: captarea, tratarea si distributia apei potabile, colectarea si tratarea apelor uzate.

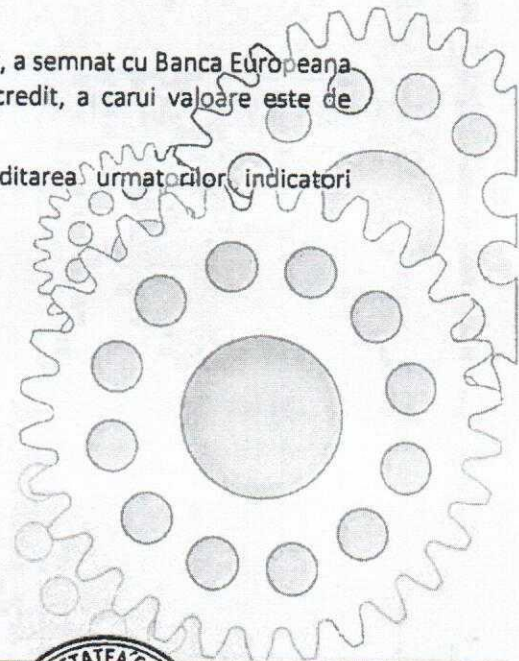
Cifra de afaceri (31.12.2019): 58.085.339 lei

Nr. mediu de personal (31.12.2019): 444 persoane

In 3.08.2012, Apaserv Satu Mare SA, in calitate de imprumutat, a semnat cu Banca Europeana pentru Reconstructie si Dezvoltare (BERD) un Contract de credit, a carui valoare este de 33.200.000 lei.

Contractul de imprumut BERD prevede urmarirea si auditarea urmatoilor indicatori financiari:

- Rata de acoperire a serviciului datoriei;
- Rata minima de recuperare;
- Raportul datorie financiara/ EBITDA.





Descrierea serviciilor

B.1. Serviciile solicitate

Înțelegem că serviciile solicitate sunt:

- Auditul statutar al situațiilor financiare individuale ale Apaserv Satu Mare SA pentru exercitiile financiare încheiate la 31 decembrie 2020, 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2022 (conforme cu directivele europene în conformitate cu legislația în vigoare la data raportării pentru aprobarea reglementărilor contabile)
- Auditarea situațiilor financiare întocmite de APASERV SATU MARE SA pentru exercitiul financiar aferent anilor 2019, 2020, 2021 și 2022, după Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit.

Fără a ne limita la acestea, pentru realizarea auditului statutar al situațiilor financiar-contabile și pentru certificarea bilanțului contabil este obligatorie efectuarea următoarelor operațiuni:

- Aprecierea controlului intern;
- Controlul conturilor;
- Verificarea bilanțului contabil;
- Evenimente ulterioare încheierii exercitiului financiar;
- Chestionar al sfârșitului lucrării;
- Raport de audit și certificare.

B.2 Scopul serviciilor

Activitatea de auditare a situațiilor financiare anuale ale Apaserv Satu Mare SA se va desfășura în conformitate cu Legea contabilității 82/1991, republicată și în vigoare la data auditării, respective în conformitate cu legislația în vigoare la data raportării cu privire la Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale, la întocmirea prezentei fiind în vigoare Ordinul 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale, în vederea:

- Exprimării unei opinii asupra situațiilor financiare anuale în conformitate cu Standardele de Audit Financiar
- Exprimarea unei opinii asupra imaginii fidele a situației patrimoniale, performanței financiare, fluxurilor de trezorerie și a celorlalte informații privind activitatea desfășurată de Apaserv Satu Mare SA;
- Exprimarea unei opinii asupra regularității și corectitudinii contabilității.

În calitate de auditor, vom analiza sistemele contabile și de control financiar intern, astfel încât să putem evalua dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru păstrarea unei evidențe contabile corecte.

Ne vom asigura că activitatea de audit acoperă toate ariile necesare pentru a evalua activitatea societății auditate în conformitate cu Regulamentul de Organizare și Funcționare, procedurile interne și legislația aplicabile.





De asemenea, vom tine cont de prevederile Contractului de credit cu BERD, si anume :
sectiunea 5.15 Furnizarea de informatii lit.d) :

"Imediat ce este posibil, dar in orice caz in termen de o suta optzeci (180) de zile de la sfarsitul fiecarui An Financiar, sau in termen de o (1) luna de la aprobarea situatiilor financiare anuale de catre Adunarea Generala a Actionarilor Imprumutatului conform Contractului de Delegare, in oricare dintre acestea care se termina mai devreme, Imprumutatul va furniza catre BERD Situatiile Financiare Auditate complete ale Imprumutatului pentru respectivul An Financiar, care situatii financiare vor include, printre altele, calculul indicatorilor financiari prevazuti in Sectiunea 5.11 (Indicatori financiari), (furnizate in forma printata sau in format PDF) (cu conditia ca scrisoarea din partea Auditorilor adresata Actionarilor Imprumutatului mentionata in punctul b) din definitia « Situatii financiare auditate » din Sectia 1.01 sa fie furnizata catre BERD, numai la cererea BERD)"

In cadrul angajamentului, vom tine cont de prevederile Contractului de credit incheiat cu BERD, si anume definitia :

"« Situatii financiare auditate » inseamna Situatiile financiare ale Imprumutatului, pregatite in conformitate cu IFRS pentru un anumit An Financiar (cu exceptia situatiilor financiare ale Imprumutatului pentru anul financiar 2011, care au fost pregatite in conformitate cu PCGA din Romania), impreuna cu urmatoarele :

- (a) Un raport al Auditorului cu privire la acestea ; si*
- (b) O scrisoare a Auditorilor catre Actionarii Imprumutatului referitoare, printre altele, la respectarea de catre Imprumutat a procedurilor financiare de control, a sistemelor de contabilitate si a altor sisteme, toate avand forma si continutul satisfacatoare pentru BERD."*

Aceasta prevedere are implicatii financiare, deoarece marja dobanzii este ajustata in functie de indicatorii auditati prevazuti in Contractul de credit cu BERD.

In calitate de prestator, vom fi autorizati sa comunicam direct cu BERD la orice moment in legatura cu conturile si operatiunile autoritatii contractante, in calitate de Imprumutat. Autorizarea Prestatorului se va face printr-o Scrisoare, in conformitate cu Formularul din Contractul de credit.

Angajamentul presupune prestarea urmatoarelor servicii:

1. **Auditarea statutară a situatiilor financiare anuale ale APASERV SATU MARE SA**, pentru exercitiile financiare aferente anilor 2020, 2021 si 2022, in conformitate cu legislatia in vigoare. La acest moment, fiind in vigoare Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata si OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate. La incheierea auditului, vom furniza Raportul de Audit si Certificare in conformitate cu legislatia in vigoare ;
2. **Asistarea- intocmirea situatiilor financiare ale Apaserv Satu Mare SA** aferenta anilor 2019, 2020, 2021 si 2022, pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS). Situatiile financiare intocmite vor cuprinde, printre altele,





- calculul indicatorilor financiari prevazuti in Sectiunea 5.11 (Indicatori financiari) din contractul de credit BERD. « Situatii financiare » inseamna situatiile financiare ale Apaserv Satu Mare SA elaborate in conformitate cu IFRS ;
3. **Auditarea** situatiilor financiare ale Apaserv Satu Mare SA, intocmite conform IFRS, pentru exercitiile financiare aferente anilor 2019, 2020, 2021 si 2022 in conformitate cu IFRS. La incheierea auditului, vom furniza un Raport de audit, in limba romana si limba engleza.
 4. **La incheierea auditului**, vom furniza Scrisoarea Auditorilor catre Actionarii Apaserv Satu Mare SA, in limba engleza si romana, pentru situatiile financiare aferente anilor 2019-2022, in conformitate cu IFRS. Scrisoarea auditorilor, se va referi printre altele la, respectarea de catre Apaserv Satu Mare SA a procedurilor financiare de control, a sistemelor de contabilitate si a altor sisteme, si va avea forma si continutul satisfacatoare pentru BERD. Scrisoarea din partea Auditorilor catre actionarii Apaserv Satu Mare este mentionata in contractul de credit incheiat cu BERD la punctul b) din definitia « Situatii financiare auditate » din sectiunea 1.01 Definitii. Conform sectiunii 5.15. Furnizarea de informatii, din contractul de credit cu BERD, aceasta scrisoare trebuie furnizata catre BERD numai la cererea BERD.
 5. **In calitate de prestator**, vom popula cu date Anexa nr. 3 « Audited financial statements in EBRD format ».

Auditul situațiilor financiare

Standardele Internaționale de Audit cer ca auditul să fie planificat și realizat în vederea obținerii asigurării rezonabile că situațiile financiare nu cuprind erori semnificative cauzate prin eroare sau fraudă. Cu toate acestea, datorită caracteristicilor fraudei, în special celor ce implică nedivulgarea sau falsificarea informațiilor (inclusiv falsul), este posibil ca un audit planificat și efectuat în mod corespunzător să nu detecteze o eroare semnificativă. Din aceste motive, un audit desfășurat în conformitate cu ISA este proiectat pentru a obține mai degrabă o asigurare rezonabilă decât una absolută a faptului că situațiile financiare nu conțin anomalii semnificative.

Un audit constă în examinarea pe bază de sondaje a elementelor care justifică datele conținute în situațiile financiare. Un audit constă, în același timp, în aprecierea principiilor contabile urmate și a estimărilor semnificative efectuate de conducere, precum și prezentarea situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

Auditul reprezintă examinarea independentă a situațiilor financiare anuale, pentru exprimarea unei opinii profesionale a auditorului cu privire la faptul dacă situațiile financiare sunt pregătite sub toate aspectele semnificative în conformitate cu cadrul general de raportare aplicabil.

Scopul auditului constă în verificarea situațiilor financiare având o utilitate internă (pentru conducerea Companiei) și o alta externă, de informare a terților (acționari, investitori, instituții guvernamentale, clienți, furnizori, creditori etc), exercitat în scopul asigurării credibilității acestor informații.



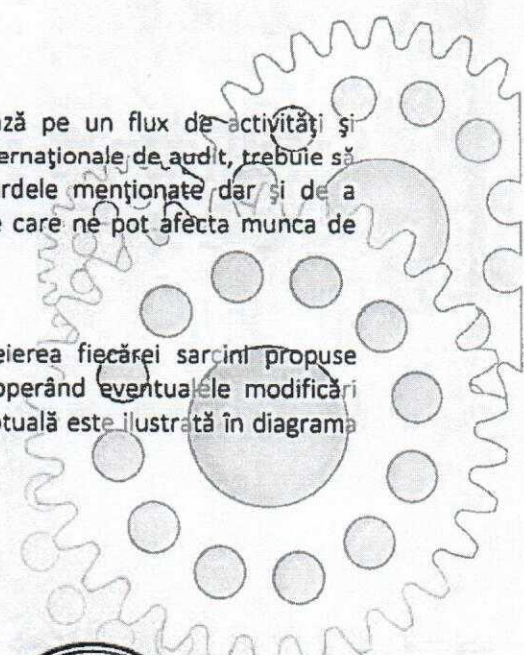


Risc potențial	Răspuns la risc
(legislație primară, secundară, tețiară sector deseuri si mediu; legislație fiscală și contabilă)	recunoașterii veniturilor și cheltuielilor societății si filialelor sale
Subevaluarea provizioanelor pentru litigiile curente	Teste de substanță privind completitudinea, acuratețea, corectitudinea provizioanelor pentru litigiile în curs (dacă este cazul) sau/și a eventualelor datorii contingente cu privire la litigiile în curs
Probleme de mediu (dacă este cazul)	Analiza de risc si evaluarea provizioanelor pentru obligații de mediu, dacă e cazul; evaluarea îndeplinirii standardelor
Penalități contractuale	Obținerea confirmărilor și/sau evaluarea respectării clauzelor contractuale referitoare la penalități, precum și contabilizarea corespunzătoare a acestora (dacă e cazul); evaluarea tratamentului contabil al penalităților contractuale
Obligații fiscale (curente și contingente)	Evaluarea prin teste de substanță a corectitudinii obligațiilor fiscale curente si contingente. Experții fiscali ai CEAUȘESCU & PARTNERS vor fi implicați în revizuirea obligațiilor fiscale ale societății.

C. Metodologia de audit financiar

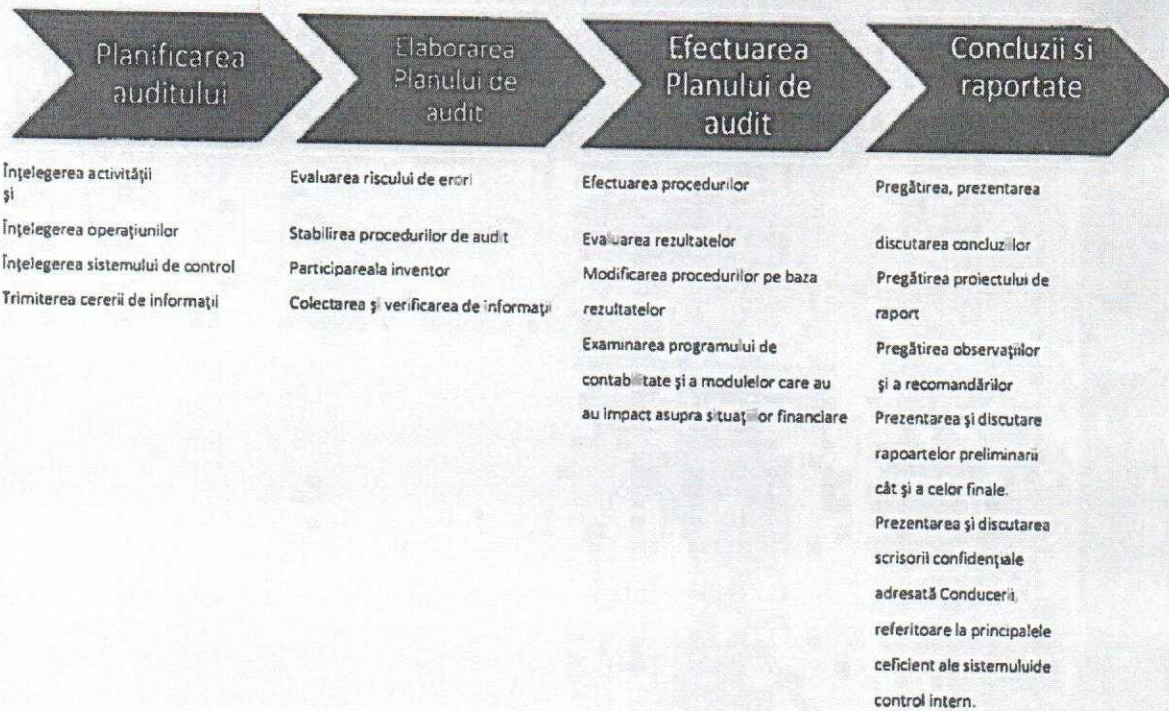
Metodologia noastră de audit este construită și se bazează pe un flux de activități și raționamente pe care noi, în conformitate cu standardele internaționale de audit, trebuie să le facem astfel încat să asigurăm conformitatea cu standardele menționate dar și de a raspunde în mod operativ la evenimente, acte și /sau fapte care ne pot afecta munca de audit.

Metodologia constă în patru etape conceptuale. La încheierea fiecărei sarcini propuse discutăm rezultatele obținute cu conducerea proiectului, operând eventualele modificări necesare în vederea activităților ce urmează. Metoda conceptuală este ilustrată în diagrama de mai jos:





Plan



Prima etapă: Planificarea misiunii

Cuvântul cheie în această fază este "înțelegerea" obținută în timpul etapei de planificare. În această etapă: vom obține o înțelegere a activității și a operațiunilor dumneavoastră, o înțelegere a mediului de control, (controalele de management și contabilitate) și o înțelegere a proceselor și a procedurilor contabile. Suntem de părere că nu putem efectua un audit eficient și nici nu vă putem furniza cele mai bune servicii fără această înțelegere de bază.

A doua etapă: Dezvoltarea planului

Evaluăm controlul intern și procedurile contabile pentru a ne permite să planificăm strategia misiunii noastre. Prima parte a acestui proces este evaluarea riscului de erori în contabilitate; proiectăm apoi misiunea pentru a ne concentra asupra zonelor de erori posibile. Identificăm de asemenea controalele existente în cadrul Societății pentru a preveni sau detecta aceste erori și pentru a determina dacă este mai eficient să testăm aceste controale decât să facem teste detaliate asupra tranzacțiilor și soldurilor. Pe baza analizei noastre preliminare a controalelor și a procedurilor contabile, proiectăm procedurile de testare a controalelor și





proiectăm, de asemenea, în termeni generali, celelalte proceduri de analiză pe care ne așteptăm să le aplicăm tranzacțiilor și soldurilor de cont. Testele efectuate asupra tranzacțiilor și soldurilor de cont vor fi mai mult sau mai puțin detaliate în funcție de estimările inițiale privind credibilitatea controalelor.

Pentru a ne asigura că planul nostru de audit este eficient și eficace, vom înțelege imediat și vom evalua proiectarea controalelor interne. Acest lucru include analizarea structurii organizării Societății, metodele și procedurile contabile prescrise, funcțiile de autorizare și aprobare și segregarea responsabilităților. Vom utiliza o abordare de sus în jos pentru a identifica controalele conducerii superioare, pe care conducerea se bazează pentru a preveni și detecta erori.

Vom examina, verifica și certifica situațiile financiare conform normelor de audit.

A treia etapă: Executarea planului

În această fază, testele de audit sunt efectuate pentru a determina existența și eficacitatea controalelor contabile. Evaluăm rezultatele acestor proceduri și creștem sau descreștem testele detaliate asupra tranzacțiilor și soldurilor de cont în funcție de credibilitatea evidențelor contabile.

Analiza și evaluarea noastră a sistemului de controale vor acoperi activitățile semnificative de procesare de date și relația dintre funcțiile de procesare de date și utilizatorii acestora. Prin dezvoltarea unei înțelegeri profunde a fiecăruia dintre mediile de control, inclusiv orice control existent în cadrul sistemelor informatice, vom fi în măsură să testăm și apoi să ne bazăm pe aceste controale, făcând auditul cât mai eficient cu putință.

De asemenea în aceasta fază, echipa de taxe va acționa pentru a da o asigurare rezonabilă privind aspectele fiscale pe baza nivelului general de materialitate al auditului.

Orice probleme identificate în cursul auditului vor fi discutate din timp cu directorul financiar și, în general, cu conducerea societății pentru a fi soluționate în timp real.

A patra etapă: Concluziile și raportul

Această etapă constă în discuții cu conducerea privind constatările noastre, ajustările contabile constatate și riscurile pe care Societatea le poate întâmpina. În decursul acestei faze, vom pregăti schița de raport de audit, care va fi bazată pe discuțiile cu conducerea.

Activitatea de audit se va materializa în rapoarte de audit. Vom furniza:

- Raport de audit statutar asupra situațiilor financiare anuale individuale întocmite de Apaserv Satu Mare SA, pentru exercitiile financiare aferente anilor 2020, 2021 și 2022, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;



CONFIRMARE



- Raport de audit întocmit în limba română și în limba engleză, pentru situațiile financiare aferente anilor 2019, 2020, 2021 și 2022, în conformitate cu IFRS;
- Scrisoarea către Acționarii autorității contractante;
- Comunicarea directă cu BERD în legătură cu conturile și operațiunile autorității contractante în calitate de împrumutat.

Toate rapoartele vor fi trimise în forma electronică reprezentantului autorității contractante la adresa de e-mail care va fi comunicată, și tipărite pe hartie în două exemplare originale, la adresa autorității contractante.

Asupra rapoartelor de audit în varianta draft, reprezentatii societății auditate vor face și trimit comentarii în scris, pe marginea constatarilor și recomandărilor auditorului.

Ulterior, după concilierea și ajustările necesare realizate de comun acord, auditorul va emite raportul final, care nu va depăși termenele prevăzute, în așa fel încât raportul să poată fi supus analizei Consiliului de Administrație și obținerea aprobării Adunării Generale a Acționarilor.

Logistica pentru desfășurarea misiunii de audit

Auditul se va desfășura în municipiul Satu Mare, la sediul social al societății auditate.

În sprijinul echipei nominalizate în oferta, în funcție de necesitățile proiectului, vom putea alocă următoarele resurse pentru asigurarea bunei desfășurări a misiunii de audit:

Resurse umane:

- Personalul administrativ și de management contractual

În vederea implementării proiectului, putem mobiliza o echipă de angajați CEAUȘESCU & PARTNERS care va fi însărcinată cu gestiunea tuturor aspectelor contractuale și administrative în relația cu beneficiarul. Societatea noastră are acces și la personalul propriu de marketing care ne poate acorda sprijin, dacă este cazul, în prezentarea grafică și în machetarea diverselor materiale, în organizarea profesională a diverselor ședințe, etc. Vor fi asigurate serviciile administrative, de secretariat și de traducere (dacă este cazul) pentru a permite experților să se concentreze asupra responsabilităților primare.

Resurse tehnice:

- Metodologiile concepute și folosite de CEAUȘESCU & PARTNERS în implementarea unor proiecte de audit

CEAUȘESCU & PARTNERS are experiență în implementarea unor proiectelor de audit. În cadrul tuturor acestor proiecte echipele noastre de experți au folosit metodologii de audit, management de proiect, management al schimbării, etc, care se bucură în prezent de avantajul de a fi testate deja.





Resurse materiale:

- **Dotări tehnice la sediul beneficiarului**
CEAUȘESCU & PARTNERS a dezvoltat un sistem intern de office management care facilitează dotarea corespunzătoare a tuturor angajaților săi mobilizați la sediul beneficiarului. Astfel, fiecare angajat are un computer de tip laptop propriu ceea ce îi permite să lucreze la distanță.
- **Dotări tehnice la sediul CEAUȘESCU & PARTNERS**
CEAUȘESCU & PARTNERS posedă spații de birouri complet echipate pentru aproximativ 20 angajați în orașul Constanța și urmează să se extindă și în București.
- **Instrumente software specifice metodologiei de audit**
CEAUȘESCU & PARTNERS deține un program informatic complex și bine sistematizat, denumit "Caseware Working Papers 2017". "Caseware Working Papers 2017" este o abordare computerizată care utilizează cele mai complexe platforme IT și care îmbunătățește eficiența auditului atât pentru echipa CEAUȘESCU & PARTNERS, cât și pentru client. Acest program este aplicat în toate misiunile noastre de audit. Caseware Working Papers 2017 poate fi adaptat pentru a fi folosit la orice tip de misiune, indiferent de mărime și complexitate și include programe informatice sofisticate ce permit standardizarea muncii și a documentării, cât și creșterea eficienței.

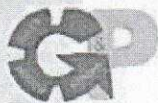
Lista echipamentelor tehnice de care putem dispune pentru îndeplinirea contractului este:

- Autovehicule
- Laptop-uri
- Imprimante Xerox
- Copiatoare
- Multifuncționale
- Fax
- Telefoane mobile
- Filtru de confidențialitate pentru display laptop
- Licență software - Microsoft Office, sistem de operare Microsoft Windows 10
- Baza de date Caseware Working Papers 2017
- WiFi Access Point.

În urma finalizării misiunii de auditare a situațiilor financiare, auditorul va emite raportul de audit ce va certifica imaginea fidelă a poziției financiare a societății.

După concilierea și ajustările necesare realizate de comun acord, auditorul va emite raportul final.





C. Personal

În vederea realizării serviciilor noastre, funcție de natura și obiectivele angajamentului, echipa de specialiști va fi formată din:

Membrii echipei	Pozitie	Expertiza
<i>Andreea Ceausescu</i>	Managing Partner - Auditor financiar Leader de echipa	19 ani de expertiza in fiscalitate, audit, consultanta de afaceri si planificare financiara, fuziuni si achizitii Membru ACCA Membru al Camerei Consultanților Fiscali din Romania Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania Membru al Corpului Expertilor Contabili din Romania Doctor in Management
<i>Carolina Ionescu</i>	Auditor financiar	Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania
<i>Elena Iacobescu</i>	Auditor financiar	Membru al Camerei Auditorilor Financiari din Romania
<i>Silvia Eftime</i>	Economist Membru Stagiari CECCAR	Experienta in fiscalitate, audit, contabilitate
<i>Elena Prundis</i>	Economist Membru Stagiari CECCAR	Experienta in fiscalitate, audit, contabilitate
<i>Marian Caramilea</i>	Economist	Experienta in fiscalitate, audit, contabilitate
<i>Andreea Serban</i>	Economist Membru CECCAR	Experienta in fiscalitate, audit, contabilitate

Auditorul va asigura membrilor echipei sale echipamentul necesar bunei desfășurări a proiectului, precum și suport administrativ, dacă este cazul, pentru a permite acestora să se concentreze pe responsabilitățile lor legate de activitatea de audit.

D. Termene de raportare și respectarea lor

Procesul de colectare a informațiilor este laborios și va necesita o strânsă colaborare cu personalul Societății auditate, precum și stabilirea unui calendar privind derularea angajamentului de audit. Dorim să menționăm că pe toată perioada derulării angajamentului de audit colaborarea și comunicarea permanentă cu personalul implicat ne va fi de folos.

Capacitatea noastră de a presta serviciile descrise cu respectarea termenelor și onorariilor agreeate depinde de furnizarea de către Societate a informațiilor solicitate la termenele stabilite, de asigurarea accesului la personal cu promptitudine în urma solicitărilor noastre, și de prezentarea tuturor celorlalte documente necesare răspunsurilor la întrebări cu suficient timp în avans.



CONFORM CU



Auditul va incepe dupa intrarea in vigoare a contractului, si dureaza pana la finalizarea raportarilor pentru situatiile financiare aferente anului 2022- 30.08.2022.

Termenele de predare a rapoartelor, documentelor livrabile

Nr crt	Denumire	Termen de predare
1	Raport de audit statutar asupra situatiilor financiare anuale individuale intocmite de Apaserv Satu Mare SA, pentru exercitiile financiare aferente anilor 2020, 2021 si 2022, in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile;	Data predarii (cel tarziu) Raportului de audit: Pentru 2020- 10.05.2021 Pentru 2021- 10.05.2022 Pentru 2022- 10.05.2023
2	Situatiile financiare ale Apaserv Satu Mare SA aferente anilor 2019-2020 pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS)	Data predarii (cel tarziu): Pentru 2019- 15.08.2020 Pentru 2020- 01.07.2021 Pentru 2021- 01.07.2022 Pentru 2022- 01.07.2023
3	Raport de audit intocmit in limba romana si in limba engleza, pentru situatiile financiare aferente anilor 2019, 2020, 2021 si 2022, in conformitate cu IFRS;	Data predarii (cel tarziu): idem pct. 2
4	Scrisoarea catre Actionarii autoritatii contractante;	Data predarii (cel tarziu): idem pct. 1
5	Scrisoarea catre Actionarii autoritatii contractante, transmisa catre BERD	La cererea BERD
6	Comunicarea directa cu BERD in legatura cu conturile si operatiunile autoritatii contractante in calitate de imprumutat.	La cererea BERD

E. Confidențialitatea

Cu privire la informațiile confidențiale, vom respecta toate obligațiile de confidențialitate prevăzute de organismul nostru de reglementare, Camera Auditorilor Financiar din România (CAFR)/ ASPAAS precum și obligațiile impuse de prevederile legale din România.

Prevederile de mai sus nu vor împiedica dezvăluirea de informații confidențiale în situația în care dorim să le aducem la cunoștința asigurătorilor noștri pe probleme de asigurare civilă profesională, precum și reprezentanților auditori ce efectuează controlul de calitate de fa





Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR)/ ASPAAS, situații în care se va păstra caracterul confidențial al acestora.

F. Responsabilitățile dumneavoastră

Fără a ține seama de obligațiile și responsabilitățile noastre aferente serviciilor prestate, dumneavoastră veți rămâne responsabil pentru:

- ✓ administrarea, conducerea și operarea activităților și afacerilor dvs.
- ✓ deciziile asupra utilizării, optării în ce măsură doriți să vă bazați pe implementarea recomandărilor noastre
- ✓ adoptarea oricărei decizii cu impact asupra serviciilor, asupra oricărui produs al serviciilor, intereselor sau activităților dvs.

Apaserv Satu Mare SA va asigura:

- ✓ accesul la toate informațiile solicitate, considerate a fi relevante pentru întocmirea situațiilor financiare, cum ar fi: evidentele contabile, documentele primare și alte informații suplimentare care vor fi solicitate în scopul auditului
- ✓ accesul nerestricționat la persoanele din cadrul entității de la care auditorul considera ca este necesar să obțină probe de audit.

3. VALABILITATE

Valabilitatea prezentei oferte este de 3 luni de la transmitere. Pe perioada de valabilitate, oferta are caracter ferm și obligatoriu.

4. Altele

Autoritatea contractantă va numi un coordonator, care va fi nominalizat și va reprezenta compania în cadrul proiectului și se va ocupa de toate aspectele tehnice și financiare ale auditului.

După numirea auditorului și consultarea programului de desfășurare a activității de audit, autoritatea contractantă va comunica acceptarea programului sau amendamentele propuse, prin coordonatorul desemnat pentru asigurarea bunei desfășurări a auditului.

Conform planului de desfășurare a auditului, se va prezenta la începutul angajamentului și cererile de informații pe care societatea auditată va trebui să le pună la dispoziția auditorului, cu referire la activitatea de audit în vederea exprimării opiniei.

Precizăm că vom informa reprezentantul desemnat al autorității contractante de orice evenimente sau circumstanțe care întârzie executia eficientă și la timp a sarcinilor. Auditorul este responsabil de executia la timp a proiectului, așa cum este descris în caietul de sarcini.





De asemenea, auditorul va ține cont de prevederile asumate de autoritatea contractantă prin contractul de credit cu BERD, prevăzută la Secțiunea 5.05 Contabilitate, și anume:

„Secțiunea 5.05. Contabilitate

- (a) *Imprumutatul își va ține evidențele contabile și alte înregistrări contabile astfel încât să reflecte situația financiară corectă și reală a Imprumutatului, performanța financiară, fluxurile de capital al Imprumutatului, performanța financiară, fluxurile de capital al Imprumutatului și rezultate operațiunilor sale (inclusiv progresul Proiectului), în conformitate cu (i) IFRS pentru fiecare An Financiar începând cu și incluzând 2012 și ulterior și cu (ii) PCGA din România pentru fiecare jumătate de an a fiecărui An Financiar.*
- (b) *Începând cu Anul Financiar 2013, Imprumutatul va menține ca Auditori ai imprumutatului o firmă independentă de contabilitate, acceptabilă pentru BERD.*
- (c) *Imprumutatul va autoriza Auditorii, printr-o scrisoare în formă din Apendicele C, să comunice direct cu BERD la orice moment în legătură cu conturile și operațiunile Imprumutatului*
- (d) *Imprumutatul va menține un sistem de contabilitate și control al costurilor și un sistem de gestionare a informațiilor satisfăcător pentru BERD.”*

Precizăm că ne asumăm toate cerințele/obligatiile prevăzute în Caietul de sarcini.

Rămânem la dispoziția dumneavoastră pentru orice întrebări suplimentare și/sau lămuriri necesare cu privire la oferta noastră.



OPERATOR ECONOMIC
CEAUSESCU&PARTNERS SRL

FORMULAR DE OFERTA

Catre APASERV SATU MARE SA, Strada Gara Herastrau, nr.9/A, Satu Mare

Domnilor,

1. Examinând documentația de atribuire, subsemnații, reprezentanți ai ofertantului CEAUSESCU&PARTNERS SRL, ne oferim ca, în conformitate cu prevederile și cerințele cuprinse în documentația mai sus menționată, să prestăm serviciile solicitate "Servicii de auditare financiară a situațiilor financiare întocmite de Apaserv Satu Mare SA pentru exercitiile financiare încheiate la 31.12.2020, la 31.12.2021 și la 31.12.2022" pentru suma de 113.700 lei (o sută treisprezece mii șapte sute lei) fără T.V.A..

2. Ne angajăm ca, în cazul în care oferta noastră este stabilită câștigătoare, să prestăm serviciile solicitate pe o perioadă de 38 de luni, în conformitate cu documentația de atribuire.

3. Ne angajăm să menținem această ofertă valabilă pentru o durată de 90 (nouăzeci) de zile, respectiv până la data de 08.10.2020, și ea va rămâne obligatorie pentru noi și poate fi acceptată oricând înainte de expirarea perioadei de valabilitate.

4. Până la încheierea și semnarea contractului de achiziție publică această ofertă, împreună cu comunicarea transmisă de dumneavoastră, prin care oferta noastră este stabilită câștigătoare, vor constitui un contract angajant între noi.

5. Precizăm ca:

depunem oferta alternativă, ale cărei detalii sunt prezentate într-un formular de ofertă separat, marcat în mod clar "alternativă";

nu depunem oferta alternativă.

(se bifează opțiunea corespunzătoare)

6. Am înțeles și consimțim ca, în cazul în care oferta noastră este stabilită ca fiind câștigătoare, să constituim garanția de bună execuție în conformitate cu prevederile din documentația de atribuire.

7. Înțelegem că nu sunteți obligați să acceptați oferta cu cel mai scăzut preț sau orice altă ofertă pe care o puteți primi.

Modalitățile și termenele de plată sunt conform prevederilor contractuale.

Data 08.07.2020

ANDREEA CEAUSESCU, în calitate de ADMINISTRATOR, legal autorizat să semneze oferta pentru și în numele CEAUSESCU&PARTNERS SRL



CONFIRMARE

FORMULARUL NR 3.1

OFERTANTUL
CEAUSESCU&PARTNERS SRL

ANEXA 1
la Formularul de ofertă financiară

CENTRALIZATOR DE PREȚURI

Nr. Crt.	Denumire serviciu	Cant (Buc)	Preț unitar la destinația finală, fără TVA Lei	Preț total la destinația finală, fără TVA Lei	TVA Lei
1	Auditul statutar al situațiilor financiare individuale ale Apaserv Satu Mare S.A. pentru exercițiile financiare	3	23900	71700	13623
2	Auditarea situațiilor financiare întocmite de APASERV SATU MARE S.A. pentru exercițiul financiar după Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit.	4	10500	42000	7980
	Total			113700	21603

