

CAIET DE SARCINI
privind achiziția serviciilor de evaluare a instrumentelor financiare derivate
și stocurilor de gaze naturale

1. DATELE ENTITĂȚII CONTRACTANTE

Denumirea entității contractante:	S.A. „ENERGOCOM”
Adresa juridică:	Republica Moldova, mun. Chișinău, str. Ion Creangă 6v, MD-2069
Telefon:	+373 68 001 921 / +373 68 300 115
E-mail:	office@energocom.md
Website:	https://energocom.md/
Cod unic de înregistrare (IDNO):	1004600074938
Domenii principale de activitate:	- Furnizarea de gaze naturale; - Furnizarea de energie electrică; - Furnizor central de energie electrică; - Crearea și menținerea stocurilor de securitate de gaze naturale; - Furnizor de ultimă opțiune și obligația de serviciu public.

S.A. „Energocom” este o companie cu capital majoritar de stat, înființată prin reorganizarea Întreprinderii de Stat „Energocom”, conform Hotărârii Guvernului nr. 1467/2004.

Activitatea principală constă în procurarea și revânzarea energiei electrice și gazelor naturale, atât la tarife reglementate, cât și nereglementate, având contracte de cumpărare și vânzare care sunt realizate cu marjă de dealer. Potrivit modelului de afaceri și structurii pieței, aceste contracte intră sub incidența IFRS 9 – Instrumente financiare, fiind considerate instrumente derivate bazate pe mărfuri, dar și IFRS 13 – Evaluarea valorii juste care reglementează tehnicile și ierarhia valorii juste ce trebuie aplicate în determinarea valorii juste a acestor instrumente și a stocurilor de gaze naturale deținute.

Pentru exercițiile financiare încheiate la 31.12.2022, 31.12.2023 și 31.12.2024 nu a fost posibil de realizat evaluarea corespunzătoare a acestor instrumente și stocuri.

Din punct de vedere organizatoric, S.A. „Energocom” include două sucursale:

- una în Republica Moldova: ENERGOCOM SA – Sucursala FURNIZARE
- una în România: ENERGOCOM SA – Sucursala OTOPENI

În 2023, a fost înființată compania fiică ENERGOCOM GAS & POWER SRL, cu sediul în județul Ilfov, România, formând împreună GRUPUL ENERGOCOM.

2. OBIECTUL ACHIZIȚIEI

Achiziția vizează servicii specializate de evaluare pentru:

- a) Recunoașterea și evaluarea corectă în situațiile financiare a instrumentelor derivate rezultate din contractele de achiziție și vânzare a gazelor naturale;
- b) Evaluarea stocurilor de gaze la valoarea justă mai puțin costurile de vânzare, conform cerințelor IFRS 13 și IAS 2.
- c) Evaluarea contractelor de cumpărare și vânzare de gaze naturale, identificate ca instrumente derivate bazate pe mărfuri, în conformitate cu IFRS 9, pentru următoarele perioade: 31.12.2022, 31.12.2023; 31.12.2024 și 31.12.2025
- d) Evaluarea stocurilor de gaze naturale deținute la fiecare dată de raportare menționată anterior, în scopul determinării valorii juste în conformitate cu cerințele IFRS 13 și IAS 2 și particularitățile pieței respective.
- e) Furnizarea de rapoarte de evaluare detaliate pentru:
 - Active financiare (instrumente derivate - contracte cu valoare pozitivă)
 - Datorii financiare (instrumente derivate - contracte cu valoare negativă)
 - Stocuri de gaze naturale
 - Alte informații și expuneri detaliate a proceselor și calculelor conform cerințelor IFRS

3. CERINȚE TEHNICE

Serviciile trebuie să fie prestate cu respectarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară. Prestatorul trebuie să acopere, dar nu se limitează la următoarele servicii și etape:

Identificarea și clasificarea contractelor

- Analiza tuturor contractelor de gaze active la data de raportare
- Determinarea caracterului derivat/non-derivat conform IFRS 9
- Clasificarea ca active sau pasive financiare la valoarea justă
- Alte proceduri identificate de prestator

Evaluarea la valoarea justă a instrumentelor financiare

- Aplicarea modelelor specifice pentru prețuri gaze naturale, ajustări pentru risc de credit sau neperformanță
- Utilizarea cotațiilor externe de referință
- Calculul valorii juste în baza instrumentelor financiare aflate în portofoliu
- Alte metode și proceduri identificate de prestator

Evaluarea stocurilor

- Colectarea datelor privind cantități și costuri
- Determinarea valorii de piață pentru stocuri la ultima zi a perioadei de raportare
- Aplicarea costurilor de vânzare estimate
- Calculul ajustării de deprecieri
- Alte metode și proceduri identificate de prestator

Elaborarea rapoartelor

- Raport separat pentru instrumente derivate – activ și pasiv
- Raport de evaluare pentru stocurile de gaze naturale
- Raport de metodologie și ipoteze
- Nota tehnică explicativă pentru auditor

Propunerea tehnică va fi elaborată astfel încât să rezulte că sunt îndeplinite în totalitate cerințele aferente prezentului Caiet de sarcini.

Ofertanții care participă la prezenta procedură înțeleg să ofere numai servicii care să îndeplinească condițiile tehnice specificate în Caietul de sarcini.

Condiții de eligibilitate:

Fiecare document al ofertei va fi semnat de reprezentantul legal al entității ofertante.

În cazul în care acestea sunt semnate de o altă persoană, aceasta va prezenta o împuternicire.

Documentele emise în altă limbă decât română trebuie să fie însoțite de traducerea autorizată în limba română.

Cerințe privind propunerea financiară

Ofertantul va întocmi propunerea financiară ferma, în conformitate cu cerințele din prezentul caiet de sarcini, care va reflecta valoarea totală a serviciilor prestate, fără TVA, pe întreaga perioadă vizată.

Condiții privind prețul:

- Prețul va fi ferm și fix pe toată durata contractului
- Nu se acceptă indexări sau ajustări ulterioare
- Propunerea financiară va reflecta toate cheltuielile implicate (transport, cazare, experți, resurse s.a.)
- Nu se vor accepta costuri sau tarife ascunse
- Prețurile vor fi exprimate în EURO, fără TVA, cu menționarea explicită a cuantumului TVA

4. CRITERII DE ATRIBUIRE

Achiziția se va atribui în baza celui mai scăzut preț.

Dintre ofertele declarate admisibile se va stabili ca fiind câștigătoare oferta cu cel mai scăzut preț.

5. TERMENUL ȘI CONDIȚIILE DE PRESTARE A SERVICIILOR

Contractul de achiziție a serviciilor va fi încheiat pentru exercițiile financiare 31.12.2022, 31.12.2023, 31.12.2024 și 31.12.2025.

Entitatea Contractantă își rezervă dreptul de a accepta sau respinge orice ofertă și/sau de a anula întreaga procedură de atribuire.

Entitatea Contractantă își rezervă dreptul de a lansa un nou anunț de participare.

Inițiatorul:



Președintele grupului de lucru:


