

Raport de audit financiar-2023

Raportul auditorului independent

Către ,

AGENȚIA DE ACHIZIȚII PUBLICE TIMIȘOARA

1.Opinie

- Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale AGENȚIEI DE ACHIZIȚII PUBLICE TIMIȘOARA cu sediul social în Timișoara, str.Circumvalațiunii nr.2, ap.105, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 45751873, reprezentată prin Dl.Boruga Adrian, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:
 - Total capitaluri proprii: 499.967 lei
 - Pierderea exercitiului financiar: 732.522 lei
- În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare, Ordinul O.M.F.P nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare, O.M.F.P nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale.

2.Baza pentru opinie

- Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit "ISA" si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale.. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.
- Din analiza Formularului COD 20 din la bilantul situatiilor financiare, rezultă că în exercițiul financiar 2023, entitatea a înregistrat o cifra de afaceri netă de 18.522 lei.
În urma procedurilor suplimentare de audit asupra acestor aspecte, nu oferim o opinie separată cu privire la acest aspect.
- Cheltuielile aferente exercițiului financiar 2023 sunt în cuantum de 732.522 lei , rezultată din cheltuielile de personal și prestații externe.
În urma procedurilor suplimentare de audit asupra acestor aspecte, nu oferim o opinie separată cu privire la acest aspect.
- Societatea nu are datorii neachitate la scadență față de furnizori , salariati și bugetul de stat.
În urma procedurilor suplimentare de audit asupra acestor aspecte, nu oferim o opinie separată cu privire la acest aspect.

3.Evidentierea unor alte aspecte

- Din analiza contului de profit si pierderi rezulta ca societatea a inregistrat in anul 2023 o pierdere de 732.522
- Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

4.Alte informatii – Raportul Administratorilor

Administratorul societății este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorului, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F.P nr. 1802/2014 art. 489-492.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- Informațiile prezentate în Raportul administratorului pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- Raportul administratorului a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F.P nr. 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

5. Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Legea nr. 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare, O.M.F.P nr. 1802/2014, O.M.F.P nr.5394/2023 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

6. Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de

frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Numele societatii de audit: CRIROX C.E srl

Sediul social: SEBIS, B-ul VICTORIEI BL. D1, AP. 7, Jud. ARAD

Sebiş; 24/04/2024

Inregistrata la ASPAAS cu numarul FA 192



CONTRACT DE PRESTARI SERVICII NR.7/2024

Incheiat la data de ;22/04/2024

Cap. I PARTILE

SC CRIROX CE SRL cu sediul in SEBIS, B-dul.Victoriei Bloc D1 Etaj 2 Ap. 7, cod unic de inregistrare fiscala 12930694 , inregistrat sub nr. J02/205/2000 la ORC Arad, cont curent nr. RO69RZBR0000060002001037 deschis la – *AGENTIA Ineu* , Membra a ASPAAS cu autorizatia FA 192/2002, reprezentata prin Schiop Norica -Cornelia – *administrator* numita in continuare **PRESTATOR, pe de o parte**

si

AGENȚIA ACHIZIȚII PUBLICE TIMIȘOARA,, avand sediul in *Timișoara str.Circumvalațiunii nr.2,Ap.105*,cod unic de inregistrare fiscala **45751873.**, reprezentata prin Dl. **Boruga Adrian în calitate** de Administrator ,numita in continuare **BENEFICIAR** care au cazut de acord si au convenit urmatoarele :

Cap. II OBIECTUL

PRESTATORUL va presta si livra iar **BENEFICIARUL** va primi si plati, serviciile si lucrarile referitoare la auditarea situatiilor financiare aferente anului 2023, potrivit clauzelor ce urmeaza.

Cap. III PRETUL, DECONTARILE SI PLATILE

- 3.1.Pretul aferent executarii prezentului de catre **PRESTATOR**, este de 4000 lei . Plata se va face la data predarii raportului de audit prin virament bancar.
- 3.2. Valoarea mentionata la art. 3.1 de mai sus nu include TVA.
- 3.3. Decontarile decurgand din executarea prezentului se efectueaza pe baza documentelor care atesta livrarea sau a facturilor emise de **PRESTATOR** si, daca este cazul, a altor documente emise si confirmate de catre parti.
- 3.4. **BENEFICIARUL** va plati valoarea facturabila la termene ce le vor conveni de comun acord partile.
- 3.5. Platile se vor face prin formele legale acceptate de parti.

Cap. IV CLAUZE PRIVIND DERULAREA

- 4.1. Obligatiile **PRESTATORULUI** privind efectuarea auditului financiar aferent anului 2023, incep la data semnarii prezentului.
- 4.2. Duratele (termenele) de executie a lucrarilor si serviciilor, vor fi stabilite de comun acord de catre parti.
- 4.3. Serviciile si lucrarile referitoare la auditul financiar ca "piese scrise", livrate **BENEFICIARULUI** conform prezentului , nu vor putea fi utilizate de catre acesta in relatiile cu tertii sau in alte scopuri, decat dupa efectuarea platii integrale a contravalorii acestora.
- 4.4. Dreptul de proprietate al **BENEFICIARULUI** asupra "pieselor scrise", devine efectiv daca **PRESTATORUL** a semnat si parafat aceste documente si daca a incasat sumele stabilite potrivit articolului 3.1. de mai sus.

Cap. V OBLIGATIILE SI RASPUNDERILE PRESTATORULUI

Privind efectuarea lucrarilor si serviciilor

- 5.1. *PRESTATORUL* va utiliza personal specializat, cu o calificare, o experienta si un nivel de cunostinte corespunzator cerintelor pe care standardele profesionale (interne si internationale) in domeniu precum si buna cunoastere a mediului economic si a legislatiei in vigoare din Romania, le impun.
- 5.2. *PRESTATORUL* va aplica acele norme, proceduri si metodologii de lucru, pe care uzantele practicii sale si ale profesionistilor (experti) in domeniu le-au confirmat, respectiv corespund cel mai bine tratarii problemelor generate de continutul lucrarilor si serviciilor, asa cum a fost el convenit cu *BENEFICIARUL*.
- 5.3. *PRESTATORUL* va respecta graficele de efectuare si termenele de predare, convenite cu *BENEFICIARUL* pentru fiecare etapa a derularii prezentului, dar nu raspunde pentru depasirea acestor termene ca urmare a incalcarii de catre *BENEFICIAR* a celor stipulate la cap. VI de mai jos.
- 5.4. *PRESTATORUL* va respecta programul de lucru si celelalte reguli de colaborare cu personalul *BENEFICIARULUI*, asupra carora partile au convenit.
- 5.5. *PRESTATORUL* va trata si conveni cu *BENEFICIARUL*, in fiecare etapa a derularii misiunii, atat asupra datelor si informatiilor necesare cat asupra oricaror altor aspecte de natura sa influenteze buna executare a obiectului prezentului.
- 5.6. *PRESTATORUL* va intocmi si redacta piesele scrise, la care face referire Raportul de audit financiar, in limba romana, in 3 exemplare originale, din care 2 exemplare le va preda *BENEFICIARULUI*.

Privind continutul si calitatea lucrarilor si serviciilor

- 5.7. *PRESTATORUL* va intreprinde tot ce depinde de el, in conformitate cu regulile deontologice privind secretul profesional, pentru pastrarea caracterului confidential al informatiilor privindu-l pe *BENEFICIAR*, de care va lua la cunostinta si/sau pe care le va utiliza in executarea obiectului prezentului.
- 5.8. *PRESTATORUL* raspunde pentru continutul si calitatea serviciilor si lucrarilor efectuate, respectiv a opiniilor exprimate, potrivit clauzelor prezentului si actelor normative care-i reglementeaza activitatea.

Cap. VI OBLIGATIILE SI RASPUNDERILE BENEFICIARULUI

Privind efectuarea lucrarilor si serviciilor

- 6.1. *BENEFICIARUL* se angajeaza sa depuna toate diligentele ce se impun pentru a pune la dispozitia *PRESTATORULUI*, la termenele convenite, toate informatiile considerate de catre acesta ca fiind necesare pentru executarea obiectului prezentului.
- 6.2. *BENEFICIARUL* va numi un responsabil insarcinat cu coordonarea ansamblului relatiilor intre personalul sau si personalul si/sau colaboratorii *PRESTATORULUI*, responsabil caruia ii va stabili atributiile, competentele si raspunderile cerute de executarea prezentului.
- 6.3. *BENEFICIARUL* va respecta graficele de pregatire si punere la dispozitie a informatiilor solicitate, programul de lucru si celelalte reguli de colaborare, asa cum au fost ele convenite cu *PRESTATORUL*.

- 6.4. *BENEFICIARUL* va pune la dispozitia *PRESTATORULUI* spatii corespunzatoare de lucru.
- 6.5. *BENEFICIARUL* nu va utiliza rapoartele si lucrarile livrate de *PRESTATOR* decat pentru scopul convenit la incheierea prezentului si /sau potrivit termenilor de referinta agreeati de catre parti.

Privind continutul si calitatea informatiilor

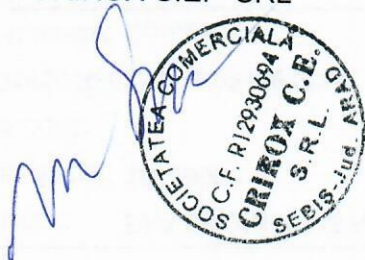
- 6.6. *BENEFICIARUL* este raspunzator pentru continutul si realitatea datelor si informatiilor puse la dispozitia *PRESTATORULUI*, precum si pentru respectarea normelor legale in vigoare privind evidenta contabila, tinerea registrelor, intocmirea bilantului si a altor situatii financiare, utilizate de catre *PRESTATOR* in executarea prezentului.
- 6.7. Raspunderea *BENEFICIARULUI* decurgand din cele stipulate la art. 6.5. si 6.6. de mai sus, precum si din alte inscrisuri si confirmari date *PRESTATORULUI*, priveste atat relatia dintre partile prezentului, cat si relatiile dintre parti si terti in legatura cu lucrarile si serviciile ce fac obiectul prezentului.

Cap. VII ALTE CLAUCZE

- 7.1. Partile nu vor utiliza, in relatiile cu tertii, nici un fel de informatii sau "piese scrise" privind executarea obiectului prezentului, decat pentru scopurile *BENEFICIARULUI* asa cum au fost ele definite si convenite si/sau pentru alte scopuri asupra carora au cazut de acord pe parcursul executarii sau dupa executarea prezentului.
- 7.2. Orice divergente ivite intre parti ca urmare a executarii si/sau a interpretarii clauzelor prezentului, care nu pot fi solutionate pe cale amiabila, vor fi de competenta Curtii de Arbitraj de pe langa Camera de Comert si Industrie Arad conform procedurilor acesteia/acestora si a legislatiei romanesti.
- 7.3. Partile convin sa se supuna clauzei de forta majora, asa cum este ea definita in textele de specialitate, urmand ca partea care o invoca sa dovedeasca in scris existenta cauzei de forta majora, fiind exonerata de obligatiile ce decurg din derularea prezentului, pe durata existentei cauzei.
- 7.4. Orice completare si/sau modificare a prezentului se poate face numai prin acordul scris al partilor.
- 7.5. Prezentul intra in vigoare la data semnarii sale .
- 7.6. Prezentul s-a incheiat azi 22/04/2024 in doua exemplare originale cu putere egala in fata legii, din care 1 exemplar pentru *BENEFICIAR* inregistrat sub nr.7/2024 si un exemplar pentru *PRESTATOR*, intra in vigoare la data semnarii sale de catre parti.

**Pentru
PRESTATOR**

S.C. CRIROX C.E. SRL



**Pentru
BENEFICIAR**

AGENȚIA DE ACHIZIȚII PUBLICE TIMIȘOARA

Furnizor: SC CRIROX C E SRL		Seria CR		Cumparator:		
C.U.I./C.I.F: 12930694		si numarul: 9		SC AGENȚIA DE ACHIZIȚII PUBLICE TIMIȘOARA		
Sediul: Sebis		Factura		Nr.Reg.Com.: J35/960/2022		
Judet: ARAD				C.U.I 45751873		
Contul: RO69 RZBR 0000 0600 0200 1037				Sediul: Str.Circumvalațiunii nr.2.		
Banca: Raifaisen Bank				Judet: Timiș		
Banca: Ineu		Nr.Facturii: 9		Timișoara		
		Data(ziua,luna,anul) 24-apr.-24		Contul:		
		Nr. aviz insotirea marfi: (daca este cazul)		Banca:		
		COTA TVA : 0%				

Nr. Crt.	Denumirea produselor sau a serviciilor (lucrarilor)	U.M.	Cantitatea	Pretul unitar (fara TVA) lei -	Valoarea - lei	Valoarea TVA lei -
0	1	2	3	4	5 (3x4)	6
1	Audit situatii financiare an 2023	ani	1,00	4.000,00	4.000,00	0,00
	Circulă fără ștampilă și semnătură conform art.155 Cod fiscal.					
Semnatura si stampila furnizorului				Total din care: accize	4.000,00	0,00
Date privind expeditia				Semnatura de primire	Total de plata (col.5 + col.6)	
Numele delegatului: Șchiop Norica						
Identificat cu B.I./C.I./ Seria:AR						
Nr.: 352578 Eliberat(a) de:						
Mijlocul de transport nr.:						
Expedierea s-a facut in prezenta noastra						
la data:						
ora:						
SemnatURI:					4.000,00	

