

ECOVOL S.A.

RAPORTUL

**AUDITORULUI INDEPENDENT
CU PRIVIRE LA
SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
ÎNTOCMITE
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2020**

IRAMTAS EXPERT S.R.L.

Sediul social: București, Str. Aurel Perșu, Nr. 28A, Sector 4
Nr. Reg. Com: J40/8181/2003, Cod Înregistrare Fiscală: RO15518192
e-mail: iramtas@rdslink.ro, Telefon/Fax: 021/4505730; 021/4603771

nr. 132/28.04.2021

**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT**

**-ÎN ATENȚIA-
ADUNĂRII GENERALE A ACȚIONARILOR**

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **ECOVOL S.A.**, (Societatea) cu sediul social în România, Oraș Voluntari, bd. Dunării, nr. 52A, Județul Ilfov, codul unic de înregistrare: 21551614, care cuprind: bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalului propriu, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se prezintă astfel:

Indicatori	2019 lei	2020 lei
Total capitaluri proprii	(267.391)	(4.612.798)
Rezultat net (pierdere)	(1.830.433)	(4.345.407)

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ale societății **ECOVOL S.A.** la data de 31 decembrie 2020, precum și performanța financiară și fluxurile de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această dată sunt întocmite în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, precum și în conformitate cu:

- Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 58/2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile;

Baza opiniei

Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu:

- Standardele Internationale de Audit (ISA-uri);
- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate și de modificare a unor acte normative;
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili emis de Federația Internațională a Contabililor (IFAC).
- Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiune "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru.

Suntem independenți față de societatea ECOVOL S.A, conform dispozițiilor de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice conform acestor cerințe.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază a opiniei noastre.

Evidențierea unor aspecte

Conducerea societății declară că aceasta își va putea continua activitatea în viitorul previzibil și, prin urmare, situațiile financiare anuale au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

Incertitudine nesemnificativă legată de continuitatea activității

Atragem atenția asupra evenimentelor legate de starea de urgență instituită pe teritoriul României pentru o durată de saizeci de zile prin Decretele prezidențiale cu nr. 195 și 240/2020 și de starea de alertă instituită prin Hotărârile Guvernului României pînă la data raportului auditorului, menționată în:

- nota explicativă nr. 10, în raportul și declarația administratorilor în care se detaliază măsurile luate de societate și că aceasta își va putea continua activitatea în viitorul previzibil.

Aceasta indica existenta unui grad de incertitudine nesemnificativa asupra riscului de continuare a activitatii. **Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.**

Alte Informatii – Raportul Administratorilor

Conducerea este responsabila pentru alte informatii. Acestea cuprind Raportul administratorilor, dar nu includ situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si alte informatii si nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastra este sa citim aceste informatii si, in acest demers, sa analizam daca ele sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului sau daca par a fi denaturate semnificativ.

In cazul in care, pe baza activitatii efectuate asupra- **altor informatii**-pe care le-am obtinut inainte de data raportului auditorului, concluzionam ca exista o denaturare semnificativa a acelor informatii, suntem obligati sa raportam acest fapt.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea unor situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Atunci cand intocmeste situatiile financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii societății de a-si continua activitatea, prezentand, daca este cazul, aspecte legate de continuitatea activitatii si utilizand principiul continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa oprească operatiunile ori nu are nici o alternativa realista in afara de acestea.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

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 reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu garanteaza faptul ca un audit efectuat în conformitate cu Standardele Internationale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativa, atunci cand ea exista.

Denaturarile pot fi cauzate de fraudă sau de eroare și sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau colectiv, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exercitam rationamentul profesional și ne mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam și evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, elaboram și efectuam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate care asigura baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de fraudă este mai ridicat decât pentru una cauzata de eroare, deoarece fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intentionate, interpretari eronate sau evitarea controlului intern.
- Obținem o intelegere a controlului intern relevanta pentru audit, cu scopul proiectarii de proceduri de audit adecvate in circumstantele date insa nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimarilor contabile și al prezentarilor de informatii aferente realizate de catre conducere.
- Emitem o concluzie cu privire:
 - o la modul in care conducerea a utilizat principiul continuitatii activitatii, pe baza probelor de audit obtinute,
 - o la masura in care exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea.
- In cazul in care confirmam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor de informatii aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari nu sunt adecvate, 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 ar putea determina incetarea activitatii societatii.
- Comunicam cu persoanele responsabile cu guvernanta, printre altele despre aria de acoperire si programarea in timp a auditului, precum si despre principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative in controlul intern, pe care o identificam pe parcursul misiunii.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti in data de 29.03.2019 sa auditam situatiile financiare ale *Societatii ECOVOL S.A.* pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2020. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de trei ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2018, inclusiv, pana la 31.12.2020, cu partener-cheie d-na Satmari Tudorita.

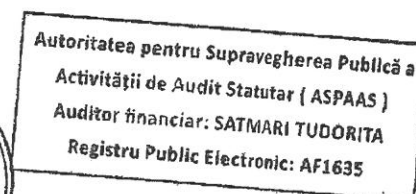
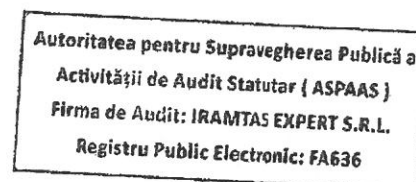
Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data cu emiterea acestui raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

IRAMTAS EXPERT S.R.L.,
Str. AUREL PERSU, NR. 28A,
BUCUREȘTI, SECTOR 4
ROMÂNIA
Inregistrata in Registrul public electronic
al auditorilor financiari si firmelor de audit
cu nr. FA 636

SATMARI TUDORIȚA

Inregistrata in Registrul public electronic
al auditorilor financiari si firmelor de audit
cu nr. AF 1635



BUCURESTI, ROMÂNIA

28.04.2021