

ECOVOL S.A.

RAPORTUL SUPLIMENTAR
AL

AUDITORULUI INDEPENDENT

CU PRIVIRE LA
SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

ÎNTOCMITE

LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2022

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. 125/08.05.2023

RAPORTUL SUPLIMENTAR AL
AUDITORULUI INDEPENDENT

-ÎN ATENȚIA-
COMITETULUI DE AUDIT

Situațiile financiare anuale ale societății ECOVOL S.A la data de 31 decembrie 2022 se compun din: bilanțul la data de 31 decembrie 2022, 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, care sunt întocmite pe baza balanței de verificare.

Auditul statutar s-a efectuat în baza contractului de prestări servicii nr. 6682/18.11.2021, de către firma de audit IRAMTAS EXPERT S.R.L., membru al Camerei Auditorilor Financieri din România, Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financieri și firmelor de audit cu nr. FA636.

- Societatea ECOVOL S.A intră sub incidența Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și a
- Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 4268/2022 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 și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Denumirea societății: ECOVOL S.A

Forma juridică: persoană juridică română, societate pe acțiuni cu capital integral de stat;

Sediul social: Voluntari, B-dul Dunării, nr. 52A, Județul Ilfov,

Numărul de înmatriculare la Registrul Comerțului: J23/1053/2007;

Cod de înregistrare fiscală: RO21551614;

Numărul mediu de salariați la 31.12.2022: 369;

Obiectul principal de activitate:

- Colectarea deseurilor nepericuloase (cod CAEN – 3811);

Rezultatele economice ale societății, în conformitate cu prevederile legale, pot fi sintetizate astfel:

Indicatori	2021	2022
	Lei	Lei
Total capitaluri proprii	3.425.374	10.146.202
Total active imobilizate	11.748.399	16.574.011
Disponibilități bănești	601.587	457.721
Venituri totale	46.108.215	61.095.437
Rezultatul exercitiului (profit)	382.502	302.428

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu:

- Standardele Internationale de Audit (ISA-uri);
- Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei (în cele ce urmează „Regulamentul UE nr. 537/2014”);
- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate si de modificare a unor acte normative (în cele ce urmează ”Legea nr. 162/2017”);
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999, privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

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.

CONFIRMAM CA:

- informațiile din raportul suplimentar sunt în concordanță cu opinia noastră de audit din raportul inițial prezentat Adunării Generale a Acționarilor, pe care l-am emis în aceeași dată.
- am fost numiți să audităm situațiile financiare ale ECOVOL S.A. și pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022.
- am comunicat persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv referințe la controlul intern și auditul intern, pe care le-am identificat pe parcursul auditului.

- partenerul-cheie de audit, responsabil cu derularea auditului statutar din partea firmei de audit pentru exercitiul financiar 2022, este dl. Satmari Robert, auditor financiar, membru activ C.A.F.R., înregistrat în Registrul Public Electronic al Auditorilor financiari și Firmelor de audit cu numărul AF2583.

Munca de audit a parcurs pe scurt următoarele etape:

- planificarea pentru identificarea riscurilor și a pragului de semnificație,
- munca pe teren prin verificări directe și prin teste de fond și de conformitate a tuturor categoriilor bilantiere,
- finalizarea auditului, concretizată în elaborarea raportului de audit către AGA, în limba română și a scrisorii către cei însărcinați cu guvernanta.
- pe parcursul misiunii de audit, comunicarea pentru 2022 s-a efectuat cu organismul de conducere al entității și cu departamentul financiar-contabil.
- pe parcursul misiunii de audit, comunicarea pentru 2022 s-a efectuat cu organismul de conducere al entității și cu personalul din departamentul financiar-contabil.
- Întâlnirile au avut loc la sediul acestuia din București, toate întâlnirile fiind consemnate în procesele-verbale de întâlnire cu clientul, anexate la dosarul de audit.
- misiunea de audit statutar pentru exercitiul financiar 2022 s-a desfășurat în perioada 03.10.2022-08.05.2023,
- în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată și declarăm că:
 - firma de audit, partenerii-cheie de audit ai acesteia, angajații acesteia și orice persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul firmei de audit și care sunt implicate direct în activități de audit statutar, au prezentat declarațiile de independență și nu dețin niciun fel de instrumente financiare emise, garantate sau susținute de societate, nu au un beneficiu material și direct din acestea și nu efectuează nicio tranzacție cu acestea.
 - de asemenea, declarăm că sunt îndeplinite condițiile de independență, neaflându-ne în nici una din situațiile de conflict de interese prevăzute de Codul etic internațional al profesioniștilor contabili, în raport cu clientul de audit, la care se desfășoară misiunea de audit pentru exercitiul financiar 2022.
 - entitatea auditată a furnizat toate explicațiile și documentele solicitate și la solicitarea auditorului, a întocmit și semnat scrisoarea de reprezentare managerială.

- o Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Aspecte cheie de audit

Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Incertitudine nesemnificativă legată de continuitatea activității

Conducerea Societății a luat măsurile necesare, astfel ca aceasta își va putea continua activitatea în viitorul previzibil.

Aceasta indică existența unui grad de incertitudine nesemnificativă asupra riscului de continuare a activității. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile și pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

În anul 2022 Consiliul de Administrație al societății a avut următoarea componență:

DIACU CODRUTA IREN	- președinte;
MIHAI ADRIANA EMILIA	- membru;
RADU SOFICA GEANINA	- membru.
RANETE EUGENIA	- membru
VLASCEANU LILIANA MARINELA	- membru.

În anul 2022, conducerea executivă a societății ECOVOL S.A a fost asigurată de:

Nr. Crt.	Numele si prenumele	Funcția
1	Frunza Robert George	Director General
2	Oancea Lacramioara	Director Economic

Aspecte calitative ale practicilor contabile

Politici contabile

În urma auditului efectuat, consideram ca politicile contabile sunt adecvate activitatilor specifice societății, având în vedere necesitatea de a pune în balanță costul furnizării informațiilor, cu beneficiul probabil al utilizatorilor situațiilor financiare ale entității.

Nu au fost modificări ale acestora pe parcursul perioadei auditate.

Entitatea a adoptat următoarele principii generale și regulile de evaluare specifice care au stat la baza întocmirii acestor situații financiare:

Principii generale

Contabilitate de angajamente

Elementele prezentate în situațiile financiare anuale au fost evaluate conform principiilor generale ale contabilității de angajamente. Astfel, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Veniturile și cheltuielile care rezultă direct și concomitent din aceeași tranzacție sunt recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.

Moneda de prezentare

Societatea efectuează înregistrările contabile în lei. Toate cifrele sunt prezentate în termenii puterii de cumpărare a leului românesc la 31 decembrie 2022.

Conversia tranzacțiilor în moneda straină

Tranzacțiile în moneda straină sunt înregistrate la cursurile de schimb din data tranzacțiilor, castigurile și pierderile rezultate din decontarea unor astfel de tranzacții și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în moneda straină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în momentul realizării lor.

Lunar, creantele și datoriile exprimate în valută au fost convertite în lei, la cursul de schimb de la data bilanțului și diferențele de curs sunt înregistrate în contul de profit și pierdere întocmit.

Contabilitatea se ține în limba română. Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută.

Situațiile financiare sunt întocmite având la baza metoda costului istoric.

Active imobilizate

Imobilizări necorporale

O imobilizare necorporală este un activ identificabil, nemonetar, fără suport material și deținut pentru utilizare în procesul de producție sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriat terților sau pentru scopuri administrative.

O imobilizare necorporală îndeplinește criteriul de a fi identificabilă când:

- este separabilă, adică poate fi separată sau divizată de entitate și vândută, transferată, autorizată, închiriată sau schimbată, fie individual, fie împreună cu un contract corespunzător, un activ identificabil sau o datorie identificabilă; sau
- decurge din drepturi contractuale sau de altă natură legală, indiferent dacă acele drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate sau de alte drepturi și obligații.

Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile din depreciere cumulate.

Alte imobilizări necorporale

În cadrul altor imobilizări necorporale se cuprind licențele.

Acestea se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor prin metoda liniară.

Imobilizările corporale sunt prezentate în bilanț la valoarea justă, mai puțin amortizarea cumulată și ajustările cumulate de valoare.

Cheltuielile ocazionate după punerea în funcțiune a activului, cum ar fi cheltuielile cu reparațiile și întreținerea, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care costurile au avut loc. În situațiile în care se poate demonstra că, cheltuielile ocazionate au dus la creșterea beneficiilor economice viitoare obținute din utilizarea unei imobilizări corporale în afara de evaluarea standard a performanței acesteia, cheltuielile sunt capitalizate ca și costuri suplimentare ale imobilizării corporale.

Clasificarea mijloacelor fixe și duratele normale de funcționare sunt stabilite prin hotărâre A.G.A., pe baza unui plan de amortizare.

Amortizarea imobilizărilor corporale, mai puțin terenurile și imobilizările în curs, este calculată folosind metoda liniară pe toată durata lor de viață estimată.

Activele imobilizate la data de 31.12.2022 se compun din imobilizări corporale și active necorporale și se prezintă astfel:

Terenuri si mijloace fixe	11.748.052	16.573.888
Active necorporale	347	123
Active financiare	0	0
Total active imobilizate	11.748.399	16.574.011

Activele financiare se înregistrează la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora. În poziția financiară, se prezintă la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

Contul de profit si pierdere cuprinde: veniturile și cheltuielile exercițiului, grupate după natura lor, precum și rezultatul exercițiului.

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar.

Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

Cota de impozitare curentă este aplicată profitului ajustat pentru anumite elemente în funcție de legislația în vigoare și este 16%.

Veniturile la 31.12.2022 sunt în suma de 61.095.437 lei și se compun din: cifra de afaceri, alte venituri.

Venituri din exploatare

Venituri din servicii prestate	42.413.211	57.897.372
Venituri din vanzarea marfurilor	754.471	920.785
Venituri din subventii de exploatare	128.375	0
Alte venituri din exploatare	2.591.357	2.172.294
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	45.887.414	60.990.451

În categoria veniturilor se includ, atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.

Cheltuielile se împart în: cheltuieli cu materii prime și consumabile utilizate, cheltuieli cu amortizarea și deprecierea, cheltuieli cu salariile și taxele sociale, costuri financiare, alte cheltuieli și sunt în suma de (60.687.767) lei.

Stocuri

Stocurile sunt active circulante: deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității; în curs de producție în vederea vânzării în procesul desfășurării normale a activității; sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în formă și în locul în care se găsesc.

La ieșirea din gestiune, stocurile se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei: metoda primul intrat - primul ieșit – FIFO.

Valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin reflectarea unei ajustări pentru depreciere.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile de achiziție (prețul de cumpărare, taxe vamale, alte taxe), costurile de conversie, cheltuieli de transport și manipulare, după caz.

La încheierea exercițiului financiar, în situațiile financiare anuale, sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Stocurile la data de 31.12.2022 se compun din: piese de schimb și materiale consumabile, producția în curs de execuție și sunt în suma de 2.106.153 lei.

Numerar și echivalente de numerar

Numerarul include: disponibilitățile din casa, disponibilul din banci și cecurile în curs de încasare.

Societatea a întocmit Situația Fluxurilor de trezorerie prin metoda indirectă.

Disponibilitățile banesti la 31.12.2022 se prezintă astfel:

Numerar în bancă	544.979	405.949
Numerar în casă	56.608	51.772
TOTAL	601.587	457.721

Terții

Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor entității în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, asociații, debitorii și creditorii diverși.

În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv, lucrări executate și servicii prestate.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate.

Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu, într-un cont distinct.

Cheltuielile efectuate în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, sunt înregistrate distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans.

Sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

Deprecierea creanțelor din conturile de clienți, decontări în cadrul grupului și debitori, cu ocazia inventarierii la sfârșitul exercițiului financiar, se reflectă în ajustări pentru depreciere.

Creanțe

Creanțele sunt recunoscute inițial la valoarea justă și ulterior, măsurate la costul amortizat, utilizând metoda dobânzii efective, minus ajustările de depreciere.

Ajustările de depreciere pentru clienți sunt stabilite atunci când există certitudinea că societatea nu va încasa sumele restante în concordanță cu scadențele acestora.

Creanța va trebui provizionată, dacă există informații privind dificultăți financiare ale clientului, probabilitatea ca acesta să intre în faliment sau reorganizare financiară, în culpa sau delict.

Suma provizionată este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă a activului și valoarea realizabilă estimată a fluxurilor de numerar viitoare, actualizate la rata dobânzii efective.

Creanțele la data de 31.12.2022, se compun din: creanțe comerciale și alte creanțe.

Creanțe

Creanțe comerciale	7.675.132	14.245.372
Alte creanțe	527.638	581.096
TOTAL	8.202.770	14.826.468

Datoriile societății

Principalele datorii la data de 31.12.2022, se compun din: furnizori și alte datorii și se prezintă astfel:

Datorii curente	18.676.044	21.686.076
Datorii pe termen lung	8.914.920	10.714.606
Total datorii	27.590.964	32.400.682

Datorii

Furnizori	12.333.478	15.445.504
Furnizori facturi nesosite	43.373	0
Furnizori de imobilizări	411.054	148.145
Alte datorii	14.803.059	16.807.033

Capitaluri proprii

Capitalul social subscris si varsat la 31.12.2022, in suma de 19.966.383, este compus dintr-un numar de 19.966.383 actiuni, fiecare cu o valoare nominala de 1 lei/actiune.

Capital social	13.547.983	19.966.383
Prime de capital	0	0
Rezerve legale	142.254	142.254
Rezerve din reevaluare	0	0
Alte rezerve	0	0
Rezultatul reportat (pierdere)	(10.647.365)	(10.264.863)
Rezultatul exercitiului financiar(profit)	382.502	302.428
TOTAL CAPITALURI PROPRII	3.425.374	10.146.202

Structura actionariatului la 31 decembrie 2022 este prezentată în tabelul de mai jos :

NR. CRT.	ACTIONARUL	NUMAR DE ACTIUNI	VALOARE CAPITAL	PROCENT (%)
1	Oras Pantelimon	400.000	400.000	2,0134 %
2	1 Decembrie	109.313	109.313	0,5502 %
3	Petrachioaia	5.649	5.649	0,0284 %
4	Voluntari	19.351.921	19.351.921	97,408%
	TOTAL GENERAL	19.866.683	19.866.683	100,00

Evenimente ulterioare datei încheierii bilanțului

Evenimentele ulterioare datei bilanțului includ toate evenimentele ce au loc până la data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere, chiar dacă acele evenimente au loc după declararea publică a profitului sau a altor informații financiare selectate.