

ECOVOL ILFOV S.A.

RAPORTUL

**AUDITORULUI INDEPENDENT
CU PRIVIRE LA
SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
ÎNTOCMITE
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2023**

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

nr. 180/19.04.2024

RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT

-ÎN ATENȚIA-
ADUNĂRII GENERALE A ACȚIONARILOR

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății ECOVOL ILFOV 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 2023, contul de profit și pierdere, fluxul de trezorerie, situația modificărilor capitalurilor proprii aferente exercitiului financiar încheiat la această dată, inclusiv un rezumat al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se prezintă astfel:

Indicatori	2022	2023
	lei	lei
Total capitaluri proprii	10.146.202	10.795.967
Rezultat net (profit)	302.428	649.264

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ale societății ECOVOL ILFOV S.A. la data de 31 decembrie 2023 sunt prezentate în mod fidel în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul 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, 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. 5394/2023 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;

Baza opiniei

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 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.

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 ILFOV S.A, conform cerintelor de etica relevante pentru auditul situațiilor financiare din Romania și ne-am indeplinit celelalte responsabilități conform acestor cerințe.

Consideram că probele de audit pe care le-am obtinut 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.

Atragem atenția asupra faptului că sunt în derulare formalitățile pentru activitatea de audit intern, conform prevederilor legale.

Alte Informatii – Raportul Administratorilor

Conducerea este responsabilă pentru alte informații. Acestea cuprind Raportul administratorilor, dar nu includ situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și alte informații și nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

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

În cazul în care, pe baza activității efectuate asupra- **altor informații**-pe care le-am obținut înainte de data raportului auditorului, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acelor informații, suntem obligați să raportăm acest fapt.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu Ordinul 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 pentru controlul intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Atunci când întocmeste situațiile financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte legate de continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să

lichideze Societatea sau să oprească operațiunile ori nu are nici o alternativă realistă în afara de acestea.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt răspunzătoare pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu garantează faptul că un audit efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, atunci când ea există.

Denaturările pot fi cauzate de fraudă sau de eroare și sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau colectiv, vor influența deciziile economice luate de utilizatori, pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, elaborăm și efectuăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate care să asigure baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât pentru una cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări eronate sau eludarea controlului intern.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă pentru audit, cu scopul proiectării de proceduri de audit adecvate în circumstanțele date însă nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Societății.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații aferente realizate de conducere.
- Emitem o concluzie cu privire:
 - la modul în care conducerea a utilizat principiul continuității activității, iar pe baza probelor de audit obținute, la măsura în care există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea.
- În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor de informații aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări nu sunt adecvate, să ne modificăm opinia.
- Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare ar putea determina încetarea activității societății.
- Comunicăm cu persoanele responsabile cu guvernarea, printre altele despre aria de aplicare planificată și programarea în timp a auditului, precum și despre constatările importante ale auditului, inclusiv despre orice deficiență semnificativă în controlul intern, pe care o identificăm pe parcursul auditului.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numiți în data de 03.10.2023 să audităm situațiile financiare ale Societății ECOVOL ILFOV S.A. pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de șase ani, acoperind exercitiile financiare încheiate la 31.12.2018, inclusiv până la 31.12.2023, cu partener-cheie dl. Satmari Robert pentru anul 2023.

Confirmăm ca:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași

data cu emiterea acestui raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

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

In numele Societatii de audit

IRAMTAS EXPERT S.R.L.,

AUREL PERSU, NR. 28A,

BUCUREȘTI, SECTOR 4

ROMÂNIA

Inregistrată în Registrul public electronic
al auditorilor financiari și firmelor de audit
cu nr. FA 636

Numele semnatarului,

SATMARI ROBERT

Inregistrat în Registrul public
electronic al auditorilor financiari și
firmelor de audit cu nr. AF 2583