

ECOVOL ILFOV S.A.

RAPORTUL

**AUDITORULUI INDEPENDENT
CU PRIVIRE LA
SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
ÎNTOCMITE
LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2024**

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: 021/4505730

nr. 148/16.04.2025

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 2024, 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 2024 se prezintă astfel:

Indicatori	2023	2024
	lei	lei
Total capitaluri proprii	10.795.967	11.001.337
Rezultat net (profit)	649.264	205.370

În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ale societății ECOVOL ILFOV S.A. la data de 31 decembrie 2024 oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare, precum și a performanței 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, 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 nr. 107/2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală.

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, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Codul etic international 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 îndeplinit 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.

Mentionam ca în exercitiul financiar curent exista departament pentru activitatea de audit intern, cu un angajat, cu contract individual de munca si atribuții în fișa postului, conform prevederilor legale.

Alte Informatii – Raportul Administratorilor

Conducerea este responsabila pentru **alte informatii**. 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 informatii și nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim aceste informatii 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 informatii**-pe care le-am obținut înainte de data raportului auditorului, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acelor informatii, suntem obligați să raportăm acest fapt.

Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

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

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

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturari 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 sa 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:
 - o 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 16.12.2024 să audităm situațiile financiare ale *Societății ECOVOL ILFOV S.A.* pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de șapte ani, acoperind exercitiile financiare încheiate la 31.12.2018, inclusiv până la 31.12.2024, cu partener-cheie dl. Sătmari Robert pentru anul 2024.

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, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.

- 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

Inregistrata in Registrul public electronic
al auditorilor financiari si firmelor de audit
cu nr. FA 636

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: IRAMTAS EXPERT S.R.L.
Registru Public Electronic: FA636

Numele semnatarului,

SATMARI ROBERT

Inregistrat in Registrul public
electronic al auditorilor financiari si
firmelor de audit cu nr. AF 2583

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: SATMARI ROBERT
Registrul Public Electronic: AF2583

BUCURESTI, ROMÂNIA

16.04.2025



ECOVOL ILFOV S.A.

**RAPORTUL SUPLIMENTAR
AL**

AUDITORULUI INDEPENDENT

**CU PRIVIRE LA
SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE**

ÎNTOCMITE

LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2024

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: 021 450 57 30

nr. 149/16.04.2025

RAPORTUL SUPLIMENTAR AL
AUDITORULUI INDEPENDENT

-ÎN ATENȚIA-
COMITETULUI DE AUDIT

Situațiile financiare anuale ale societății ECOVOL ILFOV S.A la data de 31 decembrie 2024 se compun din: bilanțul la data de 31 decembrie 2024, 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. 333/16.12.2024, de către firma de audit IRAMTAS EXPERT S.R.L., membru al Camerei Auditorilor Financiarți din România, înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiarți și firmelor de audit cu nr. FA636.

- Societatea ECOVOL ILFOV 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. 107/2025 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la Agenția Națională de Administrare Fiscală;
- Denumirea societății: ECOVOL ILFOV 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: J2007001053237;

Cod de înregistrare fiscală: RO21551614;

Numărul mediu de salariați la 31 12 2024: 348;

Obiectul principal de activitate:

- Colectarea deșeurilor nepericuloase (cod CAEN – 3811);

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

Indicatori	2023	2024
	Lei	Lei
Total capitaluri proprii	10.795.967	11.001.337
Total active imobilizate	13.239.324	12.911.443
Disponibilități bănești	357.578	759.023
Venituri totale	68.390.559	72.447.790
Rezultatul exercitiului (profit)	649.264	205.370

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”); cu modificările și completările ulterioare,
- 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 ILFOV 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 numiti să audităm situațiile financiare ale **ECOVOL ILFOV S.A.** si pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024.
- am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea în timp a auditului, precum și principalele constatari ale auditului, inclusiv referinte la controlul intern si 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 2024 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 numarul AF2583.

Munca de audit a parcurs pe scurt urmatoarele etape:

- planificarea pentru identificarea riscurilor si a pragului de semnificatie,
- munca pe teren prin verificari directe si prin teste de fond si de conformitate a tuturor categoriilor bilantiere,
- finalizarea auditului, concretizata în elaborarea raportului de audit catre AGA, a celui suplimentar catre Comitetul de Audit si a scrisorii catre cei insarcinati cu guvernanta.
- pe parcursul misiunii de audit, comunicarea pentru 2024 s-a efectuat cu organismul de conducere al entitatii si cu personalul din departamentul financiar-contabil.
- Întâlnirile au fost consemnate în procesele-verbale de întâlnire cu clientul, anexate la dosarul de audit.
- misiunea de audit statutar pentru exercitiul financiar 2024 s-a desfasurat în perioada 16.12.2024-16.04.2025,
- în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditata 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 international al profesioniștilor contabili, în raport cu

clientul de audit, la care se desfășoară misiunea de audit pentru exercitiul financiar 2024.

- entitatea auditată a furnizat toate explicațiile și documentele solicitate și la solicitarea auditorului, a întocmit și semnat scrisoarea de reprezentare managerială.
- 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.

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 2024 Consiliul de Administrație al societății a avut următoarea componentă:

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

În anul 2024, conducerea executivă a societății ECOVOL ILFOV S.A a fost asigurată de:

Nr. Crt.	Numele si prenumele	Functia
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 activităților 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 2024.

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, creanțele 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 31.12.2024 se compun din imobilizări corporale și se prezintă astfel:

Active imobilizate	2023	2024
	Lei	Lei
Terenuri și mijloace fixe	13.239.324	12.911.443
Active necorporale	0	0
Active financiare	0	0
Total active imobilizate	13.239.324	12.911.443

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 și 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 31.12.2024 sunt în suma de **72.447.790** lei și se compun din: cifra de afaceri, alte venituri.

<i>Venituri din exploatare</i>	2023	2024
	Lei	Lei
Venituri din servicii prestate	62.097.295	63.964.934
Venituri din vanzarea marfurilor	1.092.857	4.592
Venituri din subventii de exploatare	0	0
Alte venituri din exploatare	5.164.880	8.448.507
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	68.355.032	72.418.033

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 impart in: 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 **(72.145.258)** lei, în anul 2024, fata de **(67.648.736)** lei, în 2023.

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 forma 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 31.12.2024 se compun din: piese de schimb și materiale consumabile, producția în curs de execuție și sunt în suma de **2.775.375** lei, fata de **2.344.244** lei, în 2023.

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 bănești la 31.12.2024 se prezintă astfel:

Disponibilități bănești	2023	2024
	LEI	LEI
Numerar în bancă	296.176	689.203
Numerar în casă	61.402	69.820
TOTAL	357.578	759.023

Terții

Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor entității în relațiile Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor entității în relațiile acestora 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 31.12.2024, se compun din: creanțe comerciale și alte creanțe.

<i>Creanțe</i>	2023 LEI	2024 LEI
Creanțe comerciale	20.649.196	20.674.938
Alte creanțe	1.091.326	2.036.842
TOTAL	21.740.522	22.711.780

Datoriile societății

Principalele datorii la data de 31.12.2024, se compun din: furnizori și alte datorii și se prezintă astfel:

	2023 LEI	2024 LEI
Datorii curente	24.276.107	26.001.826
Datorii pe termen lung	17.373.920	18.186.656
Total datorii	41.650.027	44.188.482

Datorii

Imprumuturi la bănci	289.716	621.299
Furnizori	20.066.011	23.677.504
Furnizori de imobilizări	308.012	947.728
Personal salarii datorate	153.872	96.255
Impozit salarii	1.664.161	1.684.624
Dividende de plată	158.759	158.759
Contribuția de asigurări sociale	11.872.361	11.194.836
Contribuția asiguratorie de muncă	731.091	707.235
T.V.A.	4.234.673	4.157.768
Alte datorii	2.171.371	942.474
TOTAL	41.650.027	44.188.482

Capitaluri proprii

Capitalul social subscris si varsat la 31.12.2024, in suma de 19.966.383 lei, este compus dintr-un numar de 19.966.383 actiuni, fiecare cu o valoare nominala de 1 leu/actiune.

Capital social	19.966.383	19.966.883
Prime de capital	0	0
Rezerve legale	142.254	142.254
Rezerve din reevaluare	0	0
Alte rezerve	0	0
Rezultatul reportat (pierdere)	(10.264.863)	(9.962.434)
Rezultatul exercitiului financiar(profit)	302.428	649.264
TOTAL CAPITALURI PROPRII	10.146.202	10.795.967

Structura actionariatului la 31 decembrie 2024 este prezentată în tabelul de mai jos :

NR. CRT.	ACTIONARUL	NUMAR DE ACTIUNI	VALOARE CAPITAL	PROCENT (%)
1	Oras Pantelimon	400.000	400.000	2,0034%
2	1 Decembrie	109.313	109.313	0,5474 %
3	Petrachioaia	5.649	5.649	0,0283 %
4	Voluntari	19.351.921	19.351.921	96,9201%
	TOTAL GENERAL	13.547.983	13.547.983	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.

ECOVOL ILFOV S.A.
Bilanț la data de 31 decembrie 2024

	2023	2024
	Lei	Lei
ACTIVE		
Active imobilizate		
Terenuri si mijloace fixe	13.239.324	12.911.443
Active necorporale	0	0
Active financiare	0	0
Total active imobilizate	13.239.324	12.911.443
Active curente		
Stocuri	2.344.244	2.775.375
Creanțe	21.740.522	22.711.780
Disponibilități bănești	357.578	759.023
Total active curente	24.442.344	26.246.178
Cheltuieli in avans	14.764.326	16.032.198
TOTAL ACTIVE	52.445.994	55.189.819
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		
Capitaluri proprii		
Capital social	19.966.883	19.966.883
Prime de capital	0	0
Rezerve legale	142.254	142.254
Rezultatul reportat (pierdere)	(9.962.434)	(9.313.170)
Rezultatul exercițiului	649.264	205.370
financiar(profit)		
TOTAL CAPITALURI PROPRII	10.795.967	11.001.337
Datorii curente	24.276.107	26.001.826
Datorii pe termen lung	17.373.920	18.186.656
Total datorii	41.650.027	44.188.482
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII	52.445.892	55.189.819

ECOVOL ILFOV S.A.
Contul de profit și pierdere
la data de 31 decembrie 2024

	2023	2024
	Lei	Lei
<i>Cifra de afaceri netă:</i>	63.190.152	63.969.526
Venituri din servicii prestate	62.097.295	63.964.934
Venituri din vanzarea marfurilor	1.092.857	4.592
Alte venituri din exploatare	5.164.880	8.448.507
<i>TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE</i>	68.355.032	72.418.033
<i>TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE</i>	(67.599.433)	(72.120.713)
<i>Profitul sau pierderea din exploatare</i>		
Profit	755.599	297.320
Pierdere		
<i>VENITURI FINANCIARE</i>	35.527	29.757
<i>CHELTUIELI FINANCIARE</i>	(49.303)	(24.545)
<i>Profitul sau pierderea financiara</i>		
Profit	0	5.212
Pierdere	13.776	0
<i>VENITURI TOTALE</i>	68.390.559	72.447.790
<i>CHELTUIELI TOTALE</i>	(67.648.736)	(72.145.258)
<i>Profitul sau pierderea brut(a)</i>		
Profit	741.823	302.532
Pierdere	0	0
Impozit pe profit	(92.559)	(97.162)
<i>Profitul sau pierderea net(a) a exercitiului financiar</i>		
Profit	649.264	205.370
Pierdere	0	

Aspecte calitative ale practicilor contabile

Beneficii curente acordate salariatilor

Beneficiile pe termen scurt acordate salariatilor includ indemnizatii, salarii si contributiile la asigurarile sociale. Aceste beneficii sunt recunoscute drept cheltuieli odata cu prestarea serviciilor. Atât societatea, cat si salariatii săi au obligatia legala sa contribuie la asigurarile sociale constituite la Fondul National de Pensii, administrat de Casa Nationala de Pensii.

Contributiile Societatii la planul de contributii sunt prezentate ca si cheltuieli in anul la care se refera.

Estimări contabile

In ceea ce priveste estimarile contabile, auditorul a identificat si a analizat estimarile efectuate de catre conducerea entitatii, considerandu-le rezonabile, tinind cont si de gradul de complexitate al activitatii desfasurate de aceasta.

Acestea au avut in vedere estimarile contabile referitoare la provizioane, uzura morala a stocurilor, metoda de amortizare, costuri legate de litigii, valoarea justa a instrumentelor financiare.

Prezentările informațiilor în situațiile financiare

Auditorul nu a detectat elemente semnificative care sa nu fi fost incluse in situatiile financiare.

In ceea ce priveste continuitatea activitatii:

Situatiile financiare sunt intocmite in baza principiului continuității activității, care presupune ca entitatea raportoare își continuă în mod normal funcționarea în viitorul previzibil, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Administratorii societatii declara ca acesta isi va desfasura activitatea in viitorul previzibil si au cunoștință la data intocmirii situatiilor financiare ce elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente ar putea duce la incapacitatea acesteia de a-și continua activitatea.

Control intern si audit intern

Mentionam ca in exercitiul financiar curent exista departament pentru activitatea de audit intern, cu un angajat, cu contract individual de munca si atribuții in fișa postului, conform prevederilor legale.

- *Controlul intern se aplică pe tot parcursul operațiunilor desfășurate de entitate, astfel:*
- anterior realizării operațiunilor, cu ocazia elaborării bugetului, ceea ce permite, ulterior realizării operațiunilor, controlul bugetar;
- în timpul operațiunilor;
- după finalizarea operațiunilor, caz în care verificarea este destinată, de exemplu, să analizeze rentabilitatea operațiunilor și să constate existența conformității sau a eventualelor anomalii, care trebuie corectate.

Referitor la controlul intern contabil și financiar, acesta asigura:

- conformitatea informațiilor contabile și financiare publicate, cu regulile aplicabile acestora;
- aplicarea instrucțiunilor elaborate de conducere în legătură cu aceste informații;
- protejarea activelor;
- prevenirea și detectarea fraudelor și neregulilor contabile și financiare;

In ceea ce priveste controlul intern, persoanele din conducerea unitatii au in fisa postului atributii privind intocmirea si perfectionarea sistemului de control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea setului de situatii financiare, lipsite de denaturări semnificative, fie cauzate de fraudă sau eroare.

La nivelul entitatii se evidentiaza categorii de riscuri, aplicabile oricarei firme, si anume:

- riscuri economice: inflația (dobânda și cursul valutar), riscul de exploatare, riscul investițional;
- riscuri financiare: lichiditate, solvabilitate, îndatorare excesivă;
- riscuri comerciale: piața, preț, transport, vânzare;
- riscuri politice: constrângere importuri, licențe, neacceptarea pe unele piețe (țări), prioritati politice sectoriale, riscul de țară;
- riscuri sociale: demotivarea personalului, schimbări frecvente de personal, creșteri salariale, cultură organizațională antieconomică;

- riscuri juridice: contracte, împrumuturi, litigii, pierderea sau distrugerea mărfii, neîncasarea creanțelor, pierdere proprietate, blocarea afacerii, blocarea conturilor;

- riscuri naturale: incendii, inundații, cutremure, pandemii, războaie s.a.

RECOMANDARI:

Având în vedere schimbările rapide actuale din mediul de afaceri, schimbările de ordin juridic, tehnologic, strategic, informatic, legislativ și riscuri de piață, de țară, de fraudă, de ordin financiar, social, politic, presiunile din partea firmelor mari, a acționarilor entității, în vederea identificării corecte și exacte a riscurilor posibile la nivelul entității, se recomandă:

- implicarea, în acest sens, a personalului din toate departamentele entității,
- stabilirea de proceduri, politici contabile, a unui sistem de monitorizare și de evaluare a activităților desfășurate de entitate.

In numele Societatii de audit

IRAMTAS EXPERT S.R.L.,

Str. AUREL PERSU, NR. 28A,

BUCUREȘTI, SECTOR 4

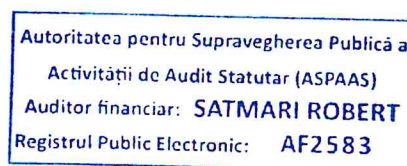
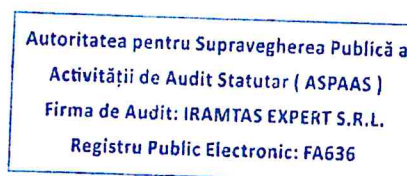
ROMÂNIA

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



BUCUREȘTI,

ROMÂNIA

16.04.2025

**Luat la cunostinta si acceptat
in numele societatii ECOVOL ILFOV S.A.,
REPREZENTANT LEGAL**

