

GROZA S. MARIA - CABINET DE AUDIT FINANCIAR si EXPERTIZA CONTABILA  
Sediul: Targoviste, str. I.C. BRATIANU, bl. D2A, ap. 4.  
Judetul Dambovita  
Nr. Carnet CAFR: 234/2001  
Nr. Inreg. ASPAAS: RPE AF 234

## RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

*adresat:*

**Actionarilor Societatii Comerciale ECO SAL 2005 S.A. TARGOVISTE**

### Opinie nemodificata

1. Am auditat situatiile financiare ale societatii comerciale ECO SAL 2005 S.A. ("Societatea"), cu sediul in Targoviste, str. MATEI BASARAB, nr. 76A, judetul Dambovita, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 17870232, care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 5.808.237 lei
- Profitul exercitiului financiar: 409.169 lei

3. In opinia noastra, situatiile financiare ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2020, precum si a rezultatului operatiunilor sale pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, 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 ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014"), a Legii contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a prevederilor OMFP nr. 58/14.01.2021 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice si pentru reglementarea unor aspecte contabile.

*Groza*



### Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), adoptate de CAFR, Regulamentul UE nr.537 al Parlamentului si al Consiliului European (Regulamentul) si Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate („Legea”). 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 cerintelor Codului Etic al Profesionalistilor Contabili, emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru contabili (codul IESBA), inclusiv a cerintelor din Regulament si Lege, relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

### Evidentierea unor aspecte cheie de audit

5.Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care,in baza rationamentului nostru profesional,au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada anului 2020.Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

> Cel mai semnificativ eveniment din anul 2020 il constituie instituirea starii de urgenta si a starii de alerta, in contextul epidemiei mondiale de COVID-19 si implicit a efectelor negative produse de aceasta asupra economiei. Din masurile luate de conducerea Societatii, rezulta ca au fost intreprinse toate diligentele care depind exclusiv de aceasta, pentru asigurarea continuitatii activitatii in conditii de siguranta pentru utilizatori, angajati si pentru Societate deopotriva.

Asadar, in cursul anului 2020, Conducerea Societatii a luat masuri si a monitorizat continuu situatia, estimarea Conducerii fiind aceea ca Societatea va fi capabila sa depaseasca aceasta situatie exceptionala. Cu toate acestea, concluzia se bazeaza pe informatiile disponibile la data intocmirii situatiilor financiare ale anului 2020, iar impactul evenimentelor ulterioare, poate diferi de estimarea Conducerii.

> Avand in vedere ca Societatea a achitat cu intarziere,in cursul anului 2020, obligatii bugetare, iar la finele anului 2020 inregistreaza plati restante in valoare de 242.824 lei ,care pot determina iesiri de resurse datorate unor eventuale dobanzi penalizatoare, se impune luarea de masuri pentru recuperarea creantelor restante care sunt in valoare de 2.178.055 lei.

*M. Groza*  


> Deoarece in Romania ,legislatia fiscala aplicabila in anul 2020,a fost si este in continua schimbare si adaptare la legislatia comunitara si internationala, exista interpretari diferite ale dispozitiilor legale. Managementul Societatii a inregistrat in conturile care sunt prezentate in situatiile financiare diferitele impozite,taxe,contributii,subventii etc, pe baza celor mai bune interpretari a dispozitiilor fiscale in vigoare.

**Opinia noastra nu este modificata de aspectele prezentate mai sus.**

6. Mentionam faptul ca mandatul nostru a fost limitat exclusiv la realizarea auditului statutar in legatura cu situatiile financiare ale Societatii intocmite la 31 decembrie 2020 si nu a fost extins in realizarea altor servicii.

Situatiile financiare ale anului 2020 nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si un set de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile legale din Romania.

**Alte informatii – Raportul administratorilor**

7. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care administratorii il considera necesar pentru a permite intocmirea si prezentarea Raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul administratorilor este anexat la prezentul raport si nu face parte din situatiile financiare.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera alte informatii si nu exprimam nicio concluzie de asigurare asupra acestora.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastra este sa citim Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordante semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la “Societate” si la mediul acesteia, informatiile incluse in

The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp contains the text 'ROMANIA' and 'ORDINUL DE INFERENTA CONTABILA' around the perimeter, with a central emblem.

Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte.

In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) In Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2020 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

**Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare**

8. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 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 frauda, 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 in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora sau daca exista un eveniment ulterior cu impact semnificativ asupra continuitatii activitatii societatii. Evenimentul ulterior inchiderii anului financiar 2019, respectiv declararea starii de urgenta si de alerta in Romania, cu consecinte majore asupra economiei nationale a fost analizata de conducerea Societatii in vederea dispunerii de masuri concrete pentru depasirea ori limitarea consecintelor negative la nivelul Societatii.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii. Auditul financiar nu exonereaza conducerea entitatii de responsabilitatea ei asupra realitatii, conformitatii si exactitatii datelor si informatiilor cuprinse in aceste situatii.





### Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

9. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, 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 frauda, 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, cauzata fie de frauda, 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 frauda 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 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 indoieli 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 in 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 in ansamblu 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.

Targoviste, 8.04.2021

**Auditor financiar,  
GROZA S. MARIA-CABINET DE AUDIT FINANCIAR si EXPERTIZA  
CONTABILA**

**inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul  
234/2001**

**si in Registrul public electronic ASPAAS cu nr. AF234**



*Groza S. Maria*

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar : GROZA MARIA  
Registrul Public Electronic: AF 234