



S.C. ECOPIAȚA S.A.

Nr. ord. Reg. Com.: J22/1092/2010, CUI : 27272228

Adresa: Iași, str. Anastasie Panu nr. 48, Județul Iași

Nr. 920/22.05.2024

## **RAPORTUL**

# **COMITETULUI DE AUDIT DIN CADRUL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE AL SOCIETĂȚII ECOPIAȚA S.A. PENTRU ANUL 2023**

## CUPRINS

1. Informații generale despre Societatea ECOPIAȚA SA .....	3
2. Cadrul de funcționare a Comitetului de audit.....	3
3. Scopul raportului.....	4
4. Documentele analizate .....	5
5. Considerații legate de organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune.....	6
6. Considerații legate de organizarea și funcționarea controlului financiar preventiv.....	8
7. Considerații legate de existența și funcționarea sistemului de control intern managerial și a sistemului de management al riscurilor .....	9
8. Considerații legate de contractarea și exercitarea auditului statutar asupra situațiilor financiare ale societății .....	10
9. Concluzii.....	12

## **1. Informații generale despre Societatea ECOPIAȚA SA**

Societatea Ecopiața SA este persoană juridică, înființată în temeiul prevederilor Legii nr. 215/2001, privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Iași nr. 261/28.07.2010 și funcționează ca societate pe acțiuni, cu autonomie financiară și pe bază de autogestiune, având ca acționar unic Consiliul Local al Municipiului Iași. Capitalul social poate fi redus sau majorat, pe baza hotărârii Adunării Generale a Acționarilor, în condițiile legii și a actului constitutiv.

Societatea Ecopiața SA are sediul în Municipiul Iași, str. Anastasie Panu nr. 48 și a fost înmatriculată la Camera de Comerț și Industrie - Oficiul Registrului Comerțului Iași cu nr. J22/1092/2010. Durata societății este nelimitată, cu începere de la data înregistrării la Registrul Comerțului Iași.

S.C. ECOPIAȚA S.A. are ca principal obiectiv asigurarea unui cadru organizat, salubru și controlabil pentru aprovizionarea cetățenilor cu produse de strictă necesitate - în principal fructe și legume proaspete. Activitatea principală este conform codului CAEN 6820 "Închirierea și subînchirierea de bunuri imobiliare proprii sau închiriate".

## **2. Cadrul de funcționare a Comitetului de audit**

Comitetul de audit este un comitet permanent subordonat direct Consiliului de Administrație, având rolul de a-l asista în realizarea atribuțiilor pe linia controlului intern și în îndeplinirea responsabilităților sale în domeniul raportării financiare și în cel al administrării riscului. De asemenea, are și funcție consultativă în ceea ce privește strategia și politica societății privind auditul intern și auditul financiar extern, precum și controlul modului în care riscurile semnificative sunt administrate.

Comitetul de audit a fost constituit și funcționează în cadrul societății ECOPIAȚA S.A. în baza prevederilor legale din următoarele acte normative în vigoare:

- art. 140<sup>1</sup> și 140<sup>2</sup> din Legea nr. 31/1990 a societăților comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 65 din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative;
- art. 34 din OUG nr. 109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice.

Conform Deciziei CA nr. 1/26.01.2023, în perioada 26.01.2023 – 31.12.2023 Comitetul de audit a fost format din următorii membri:

- Podianu Viviana
- Mîndrilă Nicolaie
- Afrăsinei Mihai Bogdan

În conformitate cu Regulamentul de organizare și funcționare a Comitetului de Audit din cadrul Consiliului de Administrație al SC Ecopiața SA, aprobat prin Decizia CA nr. 1/30.01.2024, atribuțiile Comitetului de audit sunt următoarele:

a) informează membrii consiliului de administrație ai entității auditate cu privire la rezultatele auditului statutar și explică în ce mod a contribuit auditul statutar la integritatea raportării financiare și care a fost rolul comitetului de audit în acest proces;

b) monitorizează procesul de raportare financiară și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea acestuia;

c) monitorizează eficacitatea sistemelor controlului intern de calitate și a sistemelor de management al riscului entității și, după caz, a auditului intern în ceea ce privește raportarea financiară a entității auditate, fără a încălca independența acestuia;

d) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în special efectuarea acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu art. 26 alin. (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;

e) evaluează și monitorizează independența auditorilor financiari sau a firmelor de audit în conformitate cu art. 21-25, 28 și 29 din Legea nr. 162/2017 și cu art. 6 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și, în special, oportunitatea prestării unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată în conformitate cu art. 5 din respectivul regulament;

f) răspunde de procedura de selecție a auditorului financiar sau a firmei de audit și recomandă adunării generale a acționarilor/membrilor organului de administrație sau supraveghere auditorul financiar sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnată/desemnate în conformitate cu art. 16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cu excepția cazului în care se aplică art. 16 alin. (8) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

În exercitarea atribuțiilor menționate, Comitetul de audit își realizează obiectivele în principal prin avizarea rapoartelor financiare, avizarea planului și raportului de audit, monitorizarea auditului statutar al situațiilor financiare anuale, întocmirea de rapoarte adresate Consiliului de administrație și Adunării Generale a Acționarilor.

Comitetul de audit reprezintă, în fapt, un organism suplimentar, constituit în cadrul Consiliului de administrație, cu rol de creștere a încrederii asupra rapoartelor financiare emise de societate prin faptul că sistemele/activitățile care concurează la asigurarea fidelității, acurateței, realității, conformității și legalității acestora sunt supuse supravegherii și monitorizării permanente.

Această asigurare este realizată, în principal, prin activități de monitorizare a funcționării adecvate a sistemului de control intern și de management al riscurilor existente în cadrul societății, a activității de audit intern și control financiar, dar și prin supravegherea exercitării corespunzătoare a auditului statutar asupra situațiilor financiare raportate, în condiții de independență.

### **3. Scopul raportului**

Scopul raportului este prezentarea activității Comitetului de audit din cadrul societății Ecopiața SA în anul 2023. Totodată, în raport sunt prezentate concluziile rezultate în urma desfășurării activităților de monitorizare a eficacității sistemelor de control intern și de control financiar de gestiune, dar și din monitorizarea relațiilor cu auditorul extern, care are rolul de a emite o opinie independentă asupra situațiilor financiare ale societății.

Raportul este destinat Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor societății ECOPIAȚA.

## 4. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate pentru anul 2023, structurate pe principalele obiective, sunt următoarele:

- *documente referitoare la existența și funcționarea sistemului de control intern managerial:*
  - Deciziile privind actualizarea Comisiei de Monitorizare a Sistemului de Control Intern Managerial în cadrul societății Ecopiața SA;
  - Situația centralizatoare anuală privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la 31.12.2023;
  - Chestionare de evaluare a gradului de implementare;
  - Raport anual al directorului privind sistemul de control intern managerial la data de 31.12. 2023;
  - Regulamentul de organizare și funcționare al societății Ecopiața SA;
  - Fișe ale posturilor;
  - Procedurile de sistem și operaționale existente în cadrul SC Ecopiața SA;
  - Alte documente prezentate.
  
- *documente referitoare la organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune și controlului financiar preventiv:*
  - Organigrama și R.O.F. – ul S.C. ECOPIAȚA S.A.;
  - Fișe ale posturilor persoanelor responsabile de controlul financiar de gestiune și controlul financiar preventiv;
  - Procedura operațională ECP-PO-S09-CFP-01 - Procedura privind organizarea CFP, acordarea vizei, evaluarea și raportarea activității de control financiar preventiv;
  - Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv cu anexele corespunzătoare;
  - Decizia directorului general privind numirea persoanei care exercită CFP în cadrul societății;
  - Registrele privind operațiunile prezentate la viza de control financiar ale persoanelor desemnate cu exercitarea vizei de CFP;
  - Raportul anual de activitate privind CFP;
  - Procedurile operaționale pentru compartimentul CFG:
    - ECP-PO-S09-CFG 01: Elaborarea Ordinului de serviciu pentru misiunile de control financiar de gestiune
    - ECP- PO -S09-CFG 02: Colectarea și prelucrarea informațiilor
    - ECP- PO -S09-CFG 03: Analiza riscurilor
    - ECP- PO -S09-CFG 04: Elaborarea Planului anual de control financiar de gestiune
    - ECP- PO -S09-CFG 05: Constatarea și raportarea iregularităților
    - ECP- PO -S09-CFG 06: Intocmirea Raportului de control financiar de gestiune
    - ECP- PO -S09-CFG 07: Urmărirea recomandărilor și monitorizarea acțiunilor în evoluție
  - Rapoartele de activitate trimestriale privind activitatea de control financiar de gestiune anul 2023;

- *documente referitoare la existența și funcționarea sistemului de management al riscurilor:*
  - Procedura de sistem ECP- PS -S08- 10: Managementul riscului;
  - Registrul riscurilor din cadrul SC Ecopiața SA valabil pentru anul 2023;
  - Decizia de numire a responsabilului cu riscurile din cadrul societății
  
- *documente referitoare la contractarea și exercitarea auditului extern statutar asupra situațiilor financiare ale societății:*
  - Contract de prestări servicii nr. 43/725/01.04.2024;
  - Raportul nr. 914/22.05.2024 emis de N.E.R. Expert Audit S.R.L. Iași;

## **5. Considerații legate de organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune**

În cadrul SC Ecopiața SA este organizată activitatea de control financiar de gestiune în baza O.U.G. nr. 94 din 02.11.2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare aprobată prin Legea nr. 107 din 04.07.2012 și H.G. 1151 din 27.12.2012 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.

Pentru exercitarea activității de CFG în cadrul SC Ecopiața SA, a fost angajată o persoană începând cu data de 21.08.2023.

În conformitate cu prevederile legale în vigoare, C.F.G. verifică respectarea dispozițiilor legale privitoare la gestionarea și gospodărirea mijloacelor materiale și bănești pe baza documentelor înregistrate în contabilitate și a documentelor din evidența tehnico-operativă.

Obiectivele generale ale activității de control financiar de gestiune sunt următoarele:

a) verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la existența, integritatea, păstrarea și utilizarea mijloacelor și resurselor, deținute cu orice titlu, și modul de reflectare a acestora în evidența contabilă;

b) verificarea respectării prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și a proiectelor bugetelor de venituri și cheltuieli ale subunităților din structura acestuia;

c) verificarea respectării prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli al operatorului economic și al subunităților din structura acestuia;

d) verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la modul de efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

e) verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la încasările și plățile în lei și valută, de orice natură, în numerar sau prin virament;

f) verificarea respectării prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare;

g) verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne cu privire la întocmirea, circulația, păstrarea și arhivarea documentelor primare, contabile și a celor tehnico-operative;

h) elaborarea de analize economico-financiare pentru conducerea operatorului economic în scopul fundamentării deciziilor și a îmbunătățirii performanțelor.

În conformitate cu H.G. nr. 1151/2012, pentru aprobarea normelor metodologice privind modul de organizare a controlului financiar de gestiune în anul 2023, în cadrul SC Ecopiața SA, activitatea de CFG s-a desfășurat în Planului anual de control financiar de gestiune nr. 1646/06.09.2023 aprobat de directorul general al entității.

În anul 2023 au fost efectuate următoarele misiuni de control financiar de gestiune:

*I. Verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne în ceea ce privește existența, integritatea, păstrarea și utilizarea bunurilor (imobilizări, stocuri) aflate în proprietatea entității, precum și modul de reflectare a acestora în evidența contabilă și în evidențele tehnico-operative ale gestiunilor*

1. Birou/Compartiment/Serviciu controlat: Serviciul Financiar Contabil
2. Perioada controlată: 01.01.2023 - 31.08.2023
3. Perioada desfășurare control: 06.09.2023 - 12.10.2023
4. Tip control: programat, operativ, general
5. Obiective control:
  - a) Verificarea existenței și integrității tuturor bunurilor (imobilizări și stocuri) aflate în proprietatea SC Ecopiața SA la data de 31 august 2023.
  - b) Verificarea modului în care au fost înregistrate în evidența contabilă toate operațiunile de intrări și ieșiri de stocuri și imobilizări care au avut loc în perioada 01.01 – 31.08.2023.
  - c) Verificarea modului în care este calculată și înregistrată în contabilitate amortizarea lunară a tuturor imobilizărilor corporale și necorporale deținute de societate.

*II. Verificarea respectării prevederilor legale și a reglementărilor interne în ceea ce privește colectarea veniturilor din contractele de închiriere încheiate de SC Ecopiața SA*

1. Birou/Compartiment/Serviciu controlat: Serviciul Financiar Contabil
2. Perioada controlată: 01.01.2023 – 30.09.2023
3. Perioada desfășurare control: 06.10.2023 – 31.12.2023
4. Tip control: programat, operativ, general
5. Obiective control:
  - a) Verificarea respectării reglementărilor legale și a celor interne referitoare la întocmirea, prelungirea și încetarea contractelor de închiriere cu clienții;
  - b) Verificarea modului în care se înregistrează în evidența contabilă veniturile din chirii rezultate din contractele încheiate cu clienții și identificarea eventualelor venituri neînregistrate;
  - c) Verificarea modului de constituire și gestionare a garanțiilor contractuale reținute de la clienți;
  - d) Verificarea modului de calcul și de facturare a taxelor locale recuperate de la clienți;
  - e) Verificarea modului de realizare a citirii contoarelor și a facturării consumurilor către clienți;
  - f) Verificarea modului în care se realizează recuperarea creanțelor de la clienți.

În cadrul rapoartelor de control financiar de gestiune întocmite la finalul fiecărei misiuni de control, au fost inserate constatările formulate în urma verificărilor efectuate, precum și măsurile propuse pentru înlăturarea deficiențelor constatate. Trimestrial persoana responsabilă cu CFG a întocmit și a înaintat conducătorului entității și Consiliului de Administrație rapoarte de activitate care cuprind principalele obiective de control, măsurile propuse și modul de ducere la îndeplinire al acestora.

## **6. Considerații legate de organizarea și funcționarea controlului financiar preventiv**

Activitatea de control financiar preventiv este organizată în cadrul societății în baza prevederilor legale ale Ordinului nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv (republicat), a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu și a Ordonanței nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată.

Controlul financiar preventiv reprezintă activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora.

Controlul financiar preventiv se exercită asupra documentelor în care sunt consemnate operațiunile patrimoniale, înainte ca acestea să devină acte juridice, prin aprobarea lor de către titularul de drept al competenței sau de către titularul unei competențe delegate în condițiile legii.

Controlul financiar preventiv constă în verificarea sistematică a operațiunilor care fac obiectul acestuia, din punctul de vedere al:

**a)** respectării tuturor prevederilor legale care le sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării operațiunilor (control de legalitate);

**b)** îndeplinirii sub toate aspectele a principiilor și a regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriilor de operațiuni din care fac parte operațiunile supuse controlului (control de regularitate);

**c)** încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz (control bugetar).

În cadrul SC Ecopița SA pentru exercitarea activității de CFP a fost numită o persoană în baza deciziei Directorului general nr. 137/01.11.2016. În anul 2023, activitatea de CFP a fost exercitată în baza procedurii operaționale ECP-PO-S09-CFP-01 - Procedura privind organizarea CFP, acordarea vizei, evaluarea și raportarea activității de control financiar preventiv, care descrie responsabilitățile și modul de desfășurare a controlului financiar preventiv în cadrul societății, în conformitate cu prevederile legale.

Toate proiectele de operațiuni supuse vizei C.F.P. au fost înscrise în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv. În anul 2023 nu au existat refuzuri de viză.

## **7. Considerații legate de existența și funcționarea sistemului de control intern managerial și a sistemului de management al riscurilor**

Controlul intern este privit ca fiind o importantă funcție managerială prin care managementul își construiește și dezvoltă toate instrumentele necesare pentru a fi în orice moment pregătit să facă față tuturor situațiilor atipice care ar putea afecta îndeplinirea obiectivelor generale ale organizației. Astfel, prin funcția de control intern, managementul constată abaterile rezultatelor de la obiective, analizează cauzele care le-au determinat și dispune măsurile corective sau preventive care se impun.

În anul 2023, activitățile de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial (SCIM) din cadrul Societății Ecopiața SA au fost asigurate de către comisia special constituită în acest scop, prin decizia directorului general nr. 79/04.09.2018.

În perioada analizată au fost întreprinse următoarele activități în vederea actualizării și menținerii funcționalității sistemului de control intern/managerial:

a) au fost revizuite standardele ce intră în componența sistemului de control intern/managerial, în vederea asigurării conformității cu dispozițiile legale și recomandările de bună practică;

b) a fost întocmit Programul de dezvoltare a sistemului de control managerial intern al societății pentru anul 2023 ;

c) au fost stabilite obiectivele generale ale societății și cele specifice pentru fiecare birou/serviciu/compartiment ;

d) a fost revizuită lista activităților desfășurate în cadrul fiecărui birou/serviciu/compartiment și au fost reevaluate riscurile asociate fiecărei activități;

e) a fost actualizat Registrul riscurilor valabil la nivelul SC Ecopiața SA;

f) a fost întocmit un Plan de prevenire și detectare a riscurilor semnificative (fraudelor) în cadrul căruia s-au identificat măsurile necesare în vederea prevenirii riscurilor și s-au stabilit persoanele responsabile;

g) au fost actualizate/revizuite unele proceduri de sistem sau operaționale, acolo unde a fost cazul;

h) a fost realizată monitorizarea periodică a stadiului progreselor în implementarea măsurilor dispuse prin Programul de Dezvoltare SCIM;

i) a fost realizată analiza și evaluarea indicatorilor de performanță și a obiectivelor generale și specifice ale societății;

j) a fost actualizată componența comisiei de monitorizare a sistemului de control intern managerial;

k) a fost constituit Grupul de lucru pentru implementarea Strategiei naționale anticorupție 2021-2025;

l) a fost elaborat și aprobat Regulamentul de organizare și funcționare al Grupului de lucru pentru implementarea Strategiei naționale anticorupție 2021-2025;

m) a fost elaborat și aprobat planul de integritate privind Strategia națională anticorupție 2021-2025;

n) a fost constituită Comisia de evaluare și inventariere a bunurilor primite cu titlu gratuit cu prilejul unor acțiuni de protocol în exercitarea mandatului sau a funcției

## **8. Considerații legate de contractarea și exercitarea auditului statutar asupra situațiilor financiare ale societății**

Întrucât societatea Ecopiața SA este o persoană juridică de interes public, în sensul reglementărilor legale de la art. 34 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, aceasta are obligația legală de a supune situațiile financiare auditului financiar.

În baza prevederilor legale, societatea a contractat în anul 2024 servicii de audit financiar pentru situațiile financiare ale anului 2023, încheindu-se în acest sens contractul de prestări servicii nr. 43/725/01.04.2024 cu societatea N.E.R. Expert Audit S.R.L., cu valabilitate în perioada 01.04.2024 – 31.05.2026.

Obiectul contractului este reprezentat de prestarea următoarelor servicii:

- Auditul financiar, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA") adoptate integral de Camera auditorilor Financiar din România al situațiilor financiare ale societății S.C. ECOPIAȚA S.A., CUI RO 272722228 pentru exercițiile financiare încheiate la 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025, întocmite de Beneficiar în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În urma efectuării verificărilor adecvate, pe bază de elemente probante și în urma analizei sistemelor contabile și de control financiar intern Prestatorul a furnizat astfel, raportul asupra auditului situațiilor financiare nr. 914/22.05.2024, în baza documentelor solicitate de firma de audit statutar, printre care:

1. Balanțele de verificare lunare pentru toate lunile anului 2023, jurnalul lunar de vânzări și de cumpărări pentru lunile ianuarie-decembrie 2023.
2. Registrul jurnal lunar detaliat pentru toate lunile anului 2023.
3. Registrul imobilizărilor (corporale și necorporale) la data de 31 decembrie 2023 pe grupe de mijloace fixe.
4. Lista intrărilor și ieșiri de imobilizări în perioada 1 ianuarie 2023 - 31 decembrie 2023 pe grupe de mijloace fixe.
5. Registrul/balanța stocurilor clasa 3 la data de 31 decembrie 2023 pe categorii de stocuri.
6. Situația privind stocurile primite sau date în custodie la 31 decembrie 2023 (dacă există).
7. Situația analitică a stocurilor la 31.12.2023 pe vechime față de data achiziției.
8. Calculația provizioanelor înregistrate la 31 decembrie 2023.
9. Lista împrumuturilor obținute și aflate în sold la 31 decembrie 2023.
10. Situația patrimoniului ipotecat/gajat pentru creditele obținute.
11. Confirmări bancare pentru toate soldurile din balanța la 31 decembrie 2023.
12. Fișa de plătitor de la ANAF la zi și fișa rol de la finanțele locale pentru anul 2023.
13. Confirmări solduri clienți și furnizori la 31.12.2023.
14. Componenta soldurilor pentru toate conturile de clienți și furnizori la 31 decembrie 2023;
15. Scrisoare furnizare informații avocat și lista cu toate litigiile societății la data de 31 decembrie 2023;
16. Certificat constatator ONRC emis ulterior datei de 31 decembrie 2023.

17. Copii după procesele verbale întocmite în urma verificărilor desfășurate în 2023 (de la data ultimului audit) și 2023.

18. Bilanț-note-raportul administratorului 2023.

19. Decizie inventariere + proces-verbal final cuprinzând rezultatele inventarierii.

Conform raportului de audit, opinia auditorilor financiari a fost:

”1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății ECOPIAȚA S.A. (”Societatea”), cu sediul social în Iași, str. Anastasie Panu, nr. 48, identificată prin codul unic de înregistrare fiscal RO27272228, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 menționate mai sus se referă la:

- Cifra de afaceri: 9.075.489 lei
- Total capitaluri proprii: 1.189.807 lei
- Profitul exercițiului financiar: 464.029 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.”

S-a efectuat un audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European și Legea nr. 162/2017.

Obiectivele auditorului statutar 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 sa.

Auditorul financiar și-a păstrat independența față de entitatea auditată; nu a furnizat servicii non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul nr. 1 din Regulamentul UE NR. 537/2014.

Prin raportul suplimentar, adresat Comitetului de audit nr. 915/22.05.2024, auditorii au informat suplimentar asupra unor aspecte:

1. Necesitatea organizării activității de audit intern la nivelul SC Ecopiața SA în conformitate cu legislația în vigoare (art. 65(7) din Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative art. 160 (2) din Legea societăților nr. 31/1990, Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern).

2. Actualizarea politicilor, procedurilor contabile și a monografiilor contabile pentru toate activitățile societății în concordanță cu modificările O.M.F.P 1802/2014, actualizat la zi și Legii 227/2015 privind Codul Fiscal cu normele de aplicare.

3. Stabilirea unei proceduri de punctaj periodic de confirmare a debitelor, de analiză a stadiului de urmărire a debitelor curente și incerte, de comunicare către contabilitate a situației juridice a clienților.

3.Elaborarea unei proceduri pentru constituirea și reluarea ajustărilor pentru depreciere și a provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli (care includ provizioane pentru litigii, pentru garanții acordate clienților, provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni legate de acestea, provizioane pentru restructurare, provizioane pentru pensii și obligații similare, provizioane pentru impozite, provizioane pentru sumele datorate administratorilor și persoanelor care au contract de mandat).

## 9. Concluzii

În urma desfășurării activităților de monitorizare asupra eficacității sistemelor de control intern, a activităților de control financiar, de audit intern și extern, activități care influențează sau au un impact major asupra procesului de raportare financiară, putem concluziona că în cadrul societății EcoPiata SA există și se manifestă o preocupare permanentă pentru funcționarea adecvată, eficientă și conformă a acestora.

Activitățile de control financiar preventiv și de gestiune sunt organizate și funcționează în cadrul societății conform normelor legale în vigoare.

Societatea și-a creat și dezvoltat sistemul de control intern managerial care asigură într-o mare măsură atingerea obiectivelor specifice ale societății, cât și pe cele legate de raportarea financiară.

La nivelul societății există un sistem de management al riscurilor, aflat în fază de dezvoltare, făcându-se progrese în ceea ce privește organizarea și desfășurarea activităților.

Auditul extern, statutar, asupra situațiilor financiare ale societății a fost contractat, asigurându-se condițiile de independență necesare pentru obținerea unei opinii corecte și obiective în legătură cu asigurarea că situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a societății, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului financiar la care se referă, în conformitate cu reglementările legale financiar contabile și standardele aplicabile.

### **COMITETUL DE AUDIT DIN CADRUL C.A. AL S.C. ECOPIAȚA S.A.:**

Podianu Viviana .....

Mîndrilă Nicolaie .....

Afrăsinei Mihai Bogdan .....