



# **RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**

ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE

LA DATA DE 31.12.2020

DE CĂTRE

**COMPANIA MUNICIPALĂ**

**ECO IGIENIZARE BUCUREȘTI SA**

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii **Companiei Municipale Eco Igienizare București SA**

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### Opinie cu rezerve

- 1 Am auditat situațiile financiare anexate ale **Companiei Municipale Eco Igienizare București SA** (“Societatea”) care cuprind *bilantul* la data de **31 decembrie 2020**, *contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie* pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, precum și *un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative*.
- 2 Situațiile financiare la **31 decembrie 2020** se identifica astfel:

• <i>Activ net/Total capitaluri proprii:</i>	16.202.410 lei
• <i>Profitul net al exercitiului financiar:</i>	9.775.696 lei
• <i>Cifra de afaceri netă:</i>	25.501.077 lei
- 3 In opinia noastră, *cu excepția celor prezentate în paragraful privind baza pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare* a Societății la data de **31 decembrie 2020** precum și *a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul 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, cu modificările ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”).

#### Baza pentru opinie cu rezerve

- 4 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)* și *Legea nr.162/2017 („Legea”)*. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „*Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt *suficiente și adecvate* pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.



### Aspecte cheie de audit

- 5 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. 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. Aceste aspecte avute în vedere se referă la **indicatorii financiari, riscuri privind lichiditatea și solvabilitatea, creanțe, datorii și aspecte juridice de legalitate și conformitate**. Nu am identificat aspecte care să influențeze semnificativ situațiile financiare astfel ca opinia noastră să fie modificată.
- 6 Prin Încheierea de ședință pronunțată **în data de 09.03.2021**, în dosarul nr. 5336/3/2021, aflat pe rolul Tribunalului București, Secția a VII-a Civilă, în temeiul art. 71 alin. 1 din Legea nr. 85/2014 **s-a dispus deschiderea procedurii generale de insolvență** împotriva debitoarei **Compania Municipală Eco Igienizare București S.A.** și numirea în calitate de administrator judiciar provizoriu a subscrisei, **Insol Advisor SPRL**, cu sediul social în București, str. Viorele, nr. 32, bl. 17, sc. 2, et.7, ap. 66, sector 4, cod poștal 040428 și sediu procesual ales pentru comunicarea actelor de procedură în București, str. Ionel Perlea nr. 9A, etaj 1, ap. 3, interfon 103C, sector 1, cod postal 010208, tel: 0770.790.234, email: [office@insoladvisor.ro](mailto:office@insoladvisor.ro), având număr de înregistrare în Registrul formelor de organizare al U.N.P.I.R.: RFO: II – 0992 din data de 24.08.2018 și număr matricol: 2A0992 din data de 24.08.2018, având cod de înregistrare fiscală 39814764 din data de 31.08.2018, cont bancar RO79 BTRL RONCRT 045 9999 201, moneda RON, deschis la Banca Transilvania S.A., reprezentată legal prin asociați coordonatori Sorin Mitrescu, Ștefan Pavel și Cosmin Turcu.

### Evidențierea unor aspecte semnificative

- 7 Deși în anul 2020 societatea a fost generatoare de profit și situațiile financiare prezintă stabilitate financiară, neîncasare creanței principale de la Municipiul București în cuantum de 20,6 mil. lei a blocat societatea și a condus-o la insolvență. Creanțele creditorilor (furnizori, salariați și organul fiscal) precum și profitul generat în anul 2020 sunt blocate într-un debit neîncasat de la Municipiul București, principalul client și acționar majoritar (relația contractuală cu Municipiul București a generat 98% din cifra de afaceri CMEIB din anul 2020).
- 8 La data deschiderii procedurii de insolvență societatea era insolventă (nu deținea disponibilități bănești pentru plata datoriilor scadente). Conform datelor contabile ajustate (ținând cont de neîncasarea creanței Municipiul București), datoriile neacoperite de active convertibile în lichidități sunt de aproximativ 5,6 mil. lei.
- 9 Datoriile înregistrate în contabilitate însumau valoarea de 13,1 mil. lei. Principalele datorii fiind înregistrate către organul fiscal – DGRFP București, furnizori și salariați. Excluzând creanța neîncasată în cuantum de 20,6 mil. lei, societatea dispune de următoarele active pentru acoperirea datoriilor: imobilizări corporale (4,5 mil. lei), stocuri (705 mii lei) și alte creanțe comerciale/disponibilități (2 mil. lei).
- 10 În condițiile în care reflectăm în situațiile financiare neîncasarea creanței PMB, constatăm că nu sunt îndeplinite pragurile optime ale indicatorilor financiari relevanți, fapt ce confirmă starea de insolvență în care se află societatea. Prin calcularea indicatorilor constatăm că CMEIB se află în prag de faliment dacă nu își încasează creanțele și nu reia activitatea principală
- 11 Prin analiza contului de profit și pierderi constatăm pierderi generate de la înființare până în anul 2019, primul an cu profit a fost 2020, fiind și primul an complet în care CMEIB a



desfășurat activitatea DDD de utilitate publică în baza contractului de delegare. Ulterior, în anul 2021, pe fondul lipsei disponibilităților bănești pentru achizițiile de la furnizori și a neaprobării Planului Unitar de Acțiune - PUA 2021 societatea a stopat activitatea, salariații fiind trimiși în șomaj tehnic. Principalele cheltuieli ale societății sunt cele cu personalul (73% din total cheltuieli operaționale) și cele cu materialele consumabile (17% din total cheltuieli operaționale).

- 12 94% din veniturile obținute de societate de la înființare și până în prezent au rezultat din relații contractuale cu Primaria Municipiului București, diferența fiind generată cu alte companii municipale sau entități publice. Veniturile generate în raport cu entități private sunt insignifiante în raport cu baza materială și umană a societății.
- 13 Rentabilitatea Societății este pozitivă numai în anul 2020, când a îndeplinit serviciile prevăzute prin Programul Unitar de Acțiune 2020. De asemenea, se constată că această rentabilitate este superioară pieței din care face parte. Conform analizei platformei Termene.ro, marja de rentabilitate în industrie a fost de aprox 17%, iar compania a generat în anul 2020 o rentabilitate de 38%, însă fără a se reuși convertirea profitului în lichidități pentru capitalizarea societății

### **Incertitudine semnificativa legată de continuitatea activității**

- 14 Menționăm că există riscul de a nu se putea continua activitatea, având în vedere că societatea a intrat în insolvență, gradul de îndatorare este unul foarte ridicat, există o lipsă acută de lichidități și riscul ca entitatea să intre în faliment în cursul anului 2021.

### **Alte informatii – Raportul administratorilor**

- 15 Alte informatii includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

*Conducerea societății, nu a transmis Raportul administratorilor privind activitatea din anul 2021.*

În legatură cu auditul situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la **31 decembrie 2020**, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ.

**Având în vedere că până la data prezentului raport, Raportul administratorilor privind activitatea din anul 2021 nu a fost transmis auditorului, nu putem formula o opinie în acest sens.**

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

- 16 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 fraudă, fie de eroare.
- 17 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 în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 18 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

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

- 19 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, 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 fraudă, 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.
- 20 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 fraudă, 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 fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă 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 aferente de informatii realizate de catre conducere.



- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă 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 aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, 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 pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
  - Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsură în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- 21 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
- 22 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ca ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
- 23 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

### Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

- 24 Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor prin contractul de prestări servicii nr. 625/10.05.2021 să audităm situațiile financiare ale **Companiei Municipale Eco Igienizare București SA** pentru exercitiul financiar încheiat la **31 Decembrie 2020**.

*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 dată în care am emis și acest 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 SC PREMIER SOFT AUDIT SRL**

inregistrata la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 1458/22.07.2019  
inregistrata in Registrul Public Electronic cu nr. FA447/513/19



**Auditor partener/Administrator  
TANASE LUMINITA MARINELA**

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 2818/24.02.2009

Buzău,  
27.05.2021

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit:  
PREMIER SOFT AUDIT S.R.L.  
Registrul Public Electronic: FA447/513/19

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor Financiar:  
LUMINITA MARINELA TANASE  
Registrul Public Electronic: AF2818

