



ESPECIAL AUDIT SRL

Sos. Mihai Bravu, nr. 440, Bl. V12

Bucuresti, Romania

Nr Inregistrare Registrul Comertului: J40/12752/2003

Cod Fiscal: RO 15761069

RAPORT SUPLEMENTAR INTOCMIT IN CONFORMITATE CU ART.II AL REGULAMENTULUI 537/2014

In atentia Membrilor Consiliului de Administratie

In conformitate cu prevederile Art.II al Regulamentului 537/2014 si Art.33 al Legii 162/2017, va prezentam in cele ce urmeaza Raportul suplimentar al auditorului statutar catre Comitetul de audit al Compania Municipala ECO IGIENIZARE Bucuresti S.A.

(a) In conformitate cu prevederile articolului 6 alin. (2) al Regulamentului 537/2014 si articolului 29 al Legii 162/2017, va punem la dispozitie Confirmarea Anuala a Independentei noastre.

Confirmam ca ESPECIAL AUDIT SRL, partenerii acestia si managerii care au facut parte din echipa de lucru a acestui angajament de audit, sunt independenti fata de Compania Municipala ECO IGIENIZARE Bucuresti S.A.

Confirmam ca ESPECIAL AUDIT SRL a luat toate masurile necesare pentru a se asigura ca, in derularea acestui angajament de audit statutar, independenta firmei de audit nu a fost afectata de vreun existent sau potential conflict de interese, de orice relatie directa sau indirecta ce ar putea implica ESPECIAL AUDIT SRL, managerii, auditorii, angajatii sau orice alte persoane care au fost implicate si care au fost sub controlul ESPECIAL AUDIT SRL in relatie cu societatea Compania Municipala ECO IGIENIZARE Bucuresti S.A..

Avand la baza propriile proceduri de control al calitatii, in conformitate cu ISA, legate de pastrarea independentei firmei pe tot parcursul angajamentului de audit, noi nu am identificat nici un fel de amenintari legate de serviciile non-audit, nivelul onorariilor sau de durata misiunii, care ar putea afecta independenta noastra in auditarea situatiilor financiare (consolidate) ale societatii Compania Municipala ECO IGIENIZARE Bucuresti S.A. pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023.

Aceste prevederi sunt descrise in mod clar atat in articolele 4, 5, si 17 ale Regulamentului 537/2014 si in cadrul articolelor 22 si 22b ale Directivei Europene 56/2014, cat si in articolul 71 al Legii nr. 162/2017.

(b) Identificarea partenerului de audit

Auditul statutar al situatiilor financiare ale societatii Compania Municipala ECO IGIENIZARE Bucuresti S.A. la 31 Decembrie 2023, a fost realizat de catre ESPECIAL AUDIT SRL iar partenerul acestei misiuni de audit a fost Doamna Gabriela Tudor.



c) Independenta altor auditori statutari sau experti implicati, dupa caz

In aceasta misiune de audit nu au fost implicați alti auditori statutari, firme de audit sau experti externi.

(d) Natura, frecventa si amploarea comunicarii intre ESPECIAL AUDIT SRL si Comitetul de audit, managementul sau organismul de supraveghere al Compania Municipala ECO IGIENIZARE Bucuresti S.A.

Comunicarea cu reprezentantii managementului societatii Compania Municipala ECO IGIENIZARE Bucuresti S.A. pentru exercitiul financiar 2023, s-a facut preponderant on-line.

Reprezentantii ESPECIAL AUDIT SRL au realizat o verificare pe baza de esantion in vederea inventarierii stocurilor societatii pe data de 05 Ianuarie 2024.

Reprezentantii ESPECIAL AUDIT SRL au comunicat managementului societatii Compania Municipala ECO IGIENIZARE Bucuresti S.A. pe data de 17 Ianuarie 2024 lista cu cerintele preliminare in vederea demararii activitatii de audit. Pe data de 17 Ianuarie 2024 s-a revenit catre societatea si s-au transmis modele de confirmari de sold pentru 31 Decembrie 2023 iar pe data de 05 Ianuarie 2024 auditorii s-au deplasat la sediul din Bucuresti, sector 3 in vederea inventarierii stocurilor pe baza de esantion si realizarea procedurii de roll back la 31 Decembrie 2023.

Pe data de 18 Ianuarie 2024, reprezentantii ESPECIAL AUDIT SRL, au inceput sa primeasca de la managementul Compania Municipala ECO IGIENIZARE Bucuresti S.A. din informatiile solicitate pentru inceperea activitatii de audit. In perioada ianuarie – martie 2024 s-a comunicat intens cu reprezentantii societatii in vederea urgentarii si finalizarii activitatii de audit.

Pe data de 15 Martie 2024, s-a comunicat managementului societatii lista de ajustarilor propuse in urma auditului desfasurat. Balanta de verificare finala la 31 decembrie 2023, dupa ajustari, s-a primit de la managementul Compania Municipala ECO IGIENIZARE Bucuresti S.A. la data de 18 Martie 2024.

Pe data de 18 Martie 2024, reprezentantii ESPECIAL AUDIT SRL au primit draftul formularului de bilant de la managementul societatii Compania Municipala ECO IGIENIZARE Bucuresti S.A.. Situatiile financiare finale precum si scrisoarea de reprezentare semnata de dl. Bogdan Pascu in calitate de Administrator si dna Victoria Sginca in calitate de Director Economic s-au primit pe data de 20 Martie 2024.

(e) Scopul și calendarul misiunii de audit

Avand in vedere ca Compania Municipala ECO IGIENIZARE Bucuresti S.A. este o entitate de interes public, auditul statutar se va desfasura asa cum prevede Regulamentul nr. 537/2014 și Legea nr. 162/2017.

Situatiile financiare ale Compania Municipala ECO IGIENIZARE Bucuresti S.A. sunt intocmite in conformitate cu cadrul de raportare prevazut in Ordinului Ministrului Finantelor Publice



nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("OMFP 1802/2014")

(f) Alocarea sarcinilor intre auditorii statutari/firmele de audit

Nu este aplicabil, in cadrul acestei misiuni de audit nu sunt implicati alti auditori sau alte firme de audit.

(g) Descrierea metodologiei folosite

Noi am aplicat o abordare bazata pe evaluarea riscurilor. Am adoptat o abordare directa bazata pe teste de detaliu. Pentru conturile unde nu au fost variatii substantiale fata de anul trecut s-au folosit proceduri analitice.

Soldurile și rulajele considerate relevante si incluse in planul de audit pentru o abordare directa prin teste de detaliu sunt:

- ✓ Imobilizari corporale - echipamente si utilaje;
- ✓ Stocuri: materii prime, materiale consumabile;
- ✓ Ajustari pentru deprecierea stocurilor;
- ✓ Creante comerciale, inclusiv ajustarile pentru deprecierea acestora;
- ✓ Conturi la banci;
- ✓ Datorii comerciale si similare;
- ✓ Datoriile privind impozitul pe profit si TVA;
- ✓ Elementele de capitaluri proprii;
- ✓ Provizioane;
- ✓ Venituri din prestari servicii;
- ✓ Cheltuielile cu amortizarea;
- ✓ Cheltuielile cu salariile si contributiile sociale aferente personalului;
- ✓ Alte cheltuieli din exploatare, precum alte cheltuieli cu tertii;

(h) Determinarea pragului de semnificatie in cadrul auditului statutar

In auditarea situatiilor financiare ale Compania Municipala ECO IGIENIZARE Bucuresti S.A. am considerat cifra de afaceri ca fiind elementul reprezentativ pentru utilizatorii situatiilor financiare. Am luat in considerare in analiza noastra factori calitativi si am determinat acest indicator ca fiind atat unul stabil, cat si unul previzibil. Astfel, veniturile pot fi influentate doar de cererea pietei si preturile practicate.

Toate elementele reprezentative care pot fi relevante pentru utilizatori au fost luate in considerare. In general, profitul inainte de impozitare este considerat a fi elementul de referinta in calculul pragului de semnificatie pentru situatiile financiare ale entitatilor de interes public. In cazul nostru, totusi, din cauza volatilitatii acestui indicator am considerat ca acest indicator poate sa nu fie reprezentativ pentru situatiile financiare ale exercitiului auditat.



Prin urmare, am determinat pragul de semnificatie relevant pentru auditul statutar al acestui an ca fiind 2% din cifra de afaceri. Asadar, valoarea pragului de semnificatie cantitativ pentru auditul situatiilor financiare individuale este de 485,000 RON. Nivelul pragului trivial de semnificatie reprezinta 5% din pragul cantitativ de semnificatie, 24,250 RON.

(i) Evenimente sau conditii identificate pe parcursul procesului de audit, care pot pune sub semnul intrebarii principiul continuitatii activitatii

Nu au fost identificate evenimente care pot pune sub semnul intrebarii principiul continuitatii activitatii.

(j) Deficiente semnificative identificate

Nu au fost identificate pana la data acestui raport deficiente semnificative in cadrul situatiilor financiare sau in cadrul sistemului de contabilitate si control intern.

(k) Probleme semnificative de neconformitate cu legea sau reglementarile in vigoare

In urma aplicarii procedurilor de audit nu au fost identificate probleme semnificative care implica nerespectarea reala sau presupusa a actelor cu putere de legea, a regulamentelor si a actelor administrative sau a statului.

(l) Metodele de evaluare aplicate diverselor elemente ale situatiilor financiare simple sau consolidate, inclusiv eventualul impact ce ar rezulta ca urmare a schimbarilor in aceste metode

Metodele de evaluare aplicate diverselor elemente ale situatiilor financiare individuale sau consolidate sunt considerate potrivite si prezentate dupa cum urmeaza:

Elemente ale situatiilor financiare	Metode de evaluare	Metodologia de audit	Schimbari fata de anul precedent
Imobilizari corporale	Valoarea de achizitie minus amortizarea cumulata	Teste de detaliu	Nicio schimbare
Numerar	Valoarea nominala	Teste de fond	Nicio schimbare
Stocuri	Cost de achizitie diminuat cu ajustari de valoare	Teste de detaliu	Nicio schimbare
Creante comerciale	Valoarea nominala diminuat cu ajustarile de valoare	Teste de detaliu	Nicio schimbare
Datorii pe termen scurt Provizioane Datorii comerciale	Cost	Teste de detaliu	La 31.12.2023 societatea a creat provizioane pentru

			concedii de odihna neefectuate.
Capitaluri proprii	Valoarea nominala	Teste de fond	Nicio modificare

Detalii cu privire la metodele de evaluare sunt oferite de asemenea in Notele de la Situatiile Financiare individuale si consolidate.

(m) Domeniul de aplicare al consolidarii

Nu este cazul.

(n) Activitatea de audit efectuata de auditorul dintr-o tara terta

Nu este cazul

(o) Precizari referitoare la furnizarea informatiilor

Pana la data prezentului raport entitatea auditata a furnizat toate explicatiile si documentele solicitate.

(p) Raportari aditionale

- Nu au fost intalnite dificultati importante in cursul auditului, dar au existat intarzieri in furnizarea documentelor si informatiilor pe parcursul desfasurarii auditului. In plus s-au primit multe variante sau modificari succesive a documentelor transmise initial, ceea ce a generat activitate suplimentara si intarziere fata de termenul planificat initial;
- Nu exista alte aspecte care reies din auditul statutar si care, in opinia profesionala a auditorului, sunt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiara, cu exceptia celor prezentate in Scrisoarea catre Management.

In numele,
ESPECIAL AUDIT SRL

Sos. Mihai Bravu nr. 440, sector 3,
Bucuresti
Inregistrat in Registru Public electronic cu Nr. FA642
Membru CAFR cu nr. 642/2006

Auditor: Gabriela Tudor
Inregistrat in Registru Public electronic cu Nr. AF1673
Membru CAFR cu nr. 1673 / 2006

Bucuresti, 20 Martie 2024

Autoritatea pentru Supravegherea Publica
a Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: ESPECIAL AUDIT SRL
Registru Public Electronic: FA 642

Autoritatea pentru Supravegherea Publica
a Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: GABRIELA TUDOR
Registru Public Electronic: AF 1673